

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства

Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика»

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Учет основных средств

УДК 657.421.1

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-ЗБ5А1	Потапичева Лилия Викторовна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Андриенко Олег Владимирович	к.э.н., доцент		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Черепанова Наталья Владимировна	к.ф.н., доцент		

Нормоконтроль

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Программист	Долматова А.В.			

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Руководитель ООП	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор	Барышева Г.А.	д.э.н., профессор ШИП		

Планируемые результаты обучения по направлению подготовки

38.03.01 Экономика

Код	Результат обучения
Универсальные компетенции	
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве <i>члена команды</i> , состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность <i>следовать корпоративной культуре</i> организации
P3	Демонстрировать <i>знания</i> правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.
P4	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях
Профессиональные компетенции	
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;
P7	принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта;
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем

Код	Результат обучения
P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений.
P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения.
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности
P12	Осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.
P13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий
P14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики
P15	Организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
 федеральное государственное автономное образовательное учреждение
 высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
 ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства

Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика»

УТВЕРЖДАЮ:

Руководитель ООП

_____ Барышева Г.А.

(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Бакалаврской работы

(бакалаврской работы/магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
3-ЗБ5А1	Потапичева Лилия Викторовна

Тема работы:

Учет основных средств	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	

Срок сдачи студентом выполненной работы:

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

<p>Исходные данные к работе <i>(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</i></p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Учебная литература 2. Статьи в печатных журналах, посвященные управлению активами 3. Статьи в электронных журналах, посвященные управлению активами 4. Статьи в Справочно-правовых системах, посвященные управлению активами 5. Нормативные акты РУз 6. Официальный сайт АО «Алмалыкский ГМК» 7. Отчетность АО «Алмалыкский ГМК» 8. Данные отчета по преддипломной практике
<p>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов <i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i></p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Теоретические основы учета основных средств 2. Международная практика учета основных средств 3. Исследование путей совершенствования учета основных средств в АО «Алмалыкский ГМК» 4. Социальная ответственность

Перечень графического материала (с точным указанием обязательных чертежей)	Таблицы, рисунки, графики, диаграммы
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы (с указанием разделов)	
Раздел	Консультант
Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:	

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	
---	--

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Андриенко Олег Владимирович	к.э.н., доцент		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-ЗБ5А1	Потапичева Лилия Викторовна		

Реферат

Выпускная квалификационная работа 93 с., 3 рис., 6 табл., 51 источник, 4 прил.

Ключевые слова: учет основных средств, документальное обеспечение хозяйственных операций, зарубежный опыт, МСФО, начисление амортизации, учет в Республике Узбекистан.

Объектом исследования является организация бухгалтерского учета основных средств предприятия.

Целью данной работы выступает изучение методики учета основных средств на примере АО «Алмалыкский ГМК».

Представленная работа состоит из введения, четырех глав, заключения, списка использованных источников.

В процессе исследования рассматривались теоретические основы бухгалтерского и налогового учета основных средств, а также организации бухгалтерского учета основных средств на примере АО «Алмалыкский ГМК» (Республика Узбекистан).

В результате исследования были предложены мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств в АО «Алмалыкский ГМК».

Содержание

Введение.....	9
1 Теоретические основы учета основных средств.....	11
1.1 Понятие, экономическая сущность основных средств, их классификация для целей учета.....	11
1.2 Документальное обеспечение операций с основными средствами.....	14
1.3 Признание и оценка основных средств	21
1.4 Порядок отражения операций с основными средствами в регистрах бухгалтерского учета	29
1.5 Основные правила налогового учета	32
2 Международная практика учета основных средств	37
2.1 Характеристика правил учета основных средств в Республике Узбекистан.....	37
2.2 Международный стандарт финансовой отчетности по основным средствам (IAS 16)	43
2.3 Сравнительный анализ учета основных средств в Республике Узбекистан, РФ, МСФО	48
3 Исследование путей совершенствования учета основных средств в АО «Алмалыкский ГМК».....	52
3.1 Краткая характеристика предприятия и обзор учетной политики	52
3.2 Анализ учета основных средств на предприятии	56
3.3 Совершенствование учета основных средств	65
4 Социальная ответственность	71
Заключение	80
Список использованных источников	83

Приложение А. Основные проводки по учету основных средств	89
Приложение Б. Накладная на внутреннее перемещение основных средств ..	91
Приложение В. Акт о ликвидации основных средств	92
Приложение Г. Акт приемки передачи основных средств	94

Введение

Управление предприятием требует систематической информации об осуществляемых хозяйственных процессах, их характере и объёме, о наличии материальных, трудовых и финансовых ресурсов, их использовании, собственном капитале, обязательствах и финансовых результатах деятельности.

Основные средства являются одним из основных элементов производственного потенциала организации. Их состояние и эффективное использование прямо влияет на конечные результаты финансово-хозяйственной деятельности организации, то есть рациональное и эффективное использование основных фондов повышает объемы производства без дополнительных капитальных вложений либо при минимальной их величине, обеспечивая тем самым большую прибыльность деятельности организации в целом.

Значение основных средств в общественном производстве определяется тем, какое место занимают орудия труда в развитии производительных сил и производственных отношений. Стоимость основных средств часто составляет существенную часть общей стоимости имущества организации, а ввиду долгосрочного их использования в деятельности организации основных средств в течение длительного периода времени оказывают влияние на финансовые результаты деятельности.

Основные средства являются существенным элементом бухгалтерского учета. Отражение в бухгалтерском учете операций, связанных с движением основных средств, является одним из наиболее трудоемких моментов учета, что создает дополнительные трудности по правильному и полному оформлению имеющихся документов. Кроме того одна из проблем учета основных средств – это распределение расходов по приобретению и эксплуатации основных средств в течение полезного срока.

Помимо указанного постоянно изменяющаяся внешняя среда (в том числе нормативно-законодательное регулирование учета) требуют

регулярного совершенствования бухгалтерского учета на предприятии, в том числе учета основных средств. Все это определяет актуальность темы данной работы.

Целью данной работы выступает изучение методики учета основных средств на примере АО «Алмалыкский ГМК».

Задачи работы:

- охарактеризовать понятие, экономическая сущность основных средств, их классификация для целей учета;
- рассмотреть документальное обеспечение операций с основными средствами;
- изучить признание и оценку основных средств;
- рассмотреть порядок отражения операций с основными средствами в регистрах бухгалтерского учета;
- изучить основные правила налогового учета;
- дать характеристику правил учета основных средств в Республике Узбекистан;
- рассмотреть международный стандарт финансовой отчетности по основным средствам (IAS 16);
- привести краткую характеристику предприятия и обзор учетной политики;
- осуществить анализ учета основных средств на предприятии;
- предложить меры по совершенствованию учета основных средств.

Предметом исследования выступает учет основных средств, объектом – АО «Алмалыкский ГМК».

Поставленная цель и задачи определили структуру работы. Она состоит из введения, четырех глав, заключения, списка использованных источников.

Практическая значимость выполненной работы состоит в возможности усовершенствовать организацию учета основных средств предприятия АО «Алмалыкский ГМК».

1 Теоретические основы учета основных средств

1.1 Понятие, экономическая сущность основных средств, их классификация для целей учета

Определение «основные средства» для целей бухгалтерского учета дано в пункте 46 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности [5]. Согласно данному Положению [5] к основным средствам как к совокупности материально-вещественных ценностей относятся используемые в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организации в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, здания, сооружения, оборудование.

ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [5] определяет понятие «основные средства» через перечень условий, одновременное выполнение которых необходимо при квалификации актива в качестве основных средств.

Согласно пункту 4 ПБУ 6/01 [5] при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- а) использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- б) использование в течение длительного времени, то есть срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- г) способность приносить организации экономические выгоды (доходы) в будущем.

Обратим внимание, что ПБУ 6/01 [5] содержит еще одно условие, при соблюдении которого имущество принимается к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств. Речь идет о стоимостном лимите

объекта. Он установлен в размере 40 000 рублей. Если имущество стоит больше 40 000 рублей, организация вправе его учесть в качестве основного средства (абзац 4 пункта 5 ПБУ 6/01 [5]).

В проекте федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» [10] (размещен на официальном сайте Фонда развития бухгалтерского учета «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета «Бухгалтерский методологический центр» <http://bmcenter.ru>) стоимостного критерия для признания объекта основным средством не предусматривается. Согласно пункту 4 разрабатываемого федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» [10] основными средствами будут являться активы, характеризующиеся совокупностью следующих признаков:

- а) актив имеет материально-вещественную форму;
- б) актив предназначен организацией для использования в ходе ее обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное владение и (или) пользование (кроме недвижимости), для административных целей, обеспечения защиты окружающей среды, безопасности деятельности организации либо для использования в целях деятельности некоммерческой организации;
- в) актив предназначен организацией для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Актив, характеризующийся совокупностью вышеуказанных признаков, будет считаться основным средством вне зависимости от того, является ли он завершенным, готовым к использованию объектом, или находится в незавершенном состоянии на любой стадии создания (строительства, сооружения, изготовления) [17, с. 620].

В настоящее время исходя из положений абзаца 4 пункта 5 ПБУ 6/01 [5] также следует, что активы, в отношении которых выполняются условия,

предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01 [5], и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением.

Таким образом, согласно пункту 5 ПБУ 6/01 [5] активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ПБУ 6/01 [5], и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 руб. за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект (пункт 6 ПБУ 6/01 [5]). Инвентарным объектом признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, и предназначенный для выполнения определенной работы.

На основе данных бухгалтерского учета и технической документации в организации осуществляется контроль за использованием основных средств.

К числу показателей, характеризующих использование основных средств, могут относиться, в частности:

- 1) данные о наличии основных средств с подразделением их на:
 - а) собственные или арендованные;
 - б) действующие и неиспользуемые;
- 2) данные о рабочем времени и простоях по группам основных средств;

3) данные о выпуске продукции (работ, услуг) в разряде объектов основных средств и др.

По степени использования основные средства подразделяются на находящиеся:

- 1) в эксплуатации;
- 2) в ремонте;
- 3) в запасе (резерве);
- 4) в стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации;
- 5) на консервации [28, с. 103].

Основные средства в зависимости от имеющихся у организации прав на них подразделяются на:

- 1) основные средства, принадлежащие на праве собственности (в том числе сданные в аренду, переданные в доверительное управление);
- 2) основные средства, находящиеся у организации в хозяйственном ведении или оперативном управлении (в том числе сданные в аренду, переданные в доверительное управление);
- 3) основные средства, полученные организацией в аренду;
- 4) основные средства, полученные организацией в безвозмездное пользование;
- 5) основные средства, полученные организацией в доверительное управление.

1.2 Документальное обеспечение операций с основными средствами

Правила документооборота в организации согласно российскому законодательству являются одним из элементов учетной политики организации. Обязанность утверждения правил документооборота при формировании учетной политики организации установлена Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008 [4]),

утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н, применяемым в части, не противоречащей Федеральному закону от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Закон N 402-ФЗ) [3].

При этом организации вправе самостоятельно разработать формы первичных учетных документов или использовать унифицированные формы, закрепив соответствующие положения в учетной политике. При этом самостоятельно разработанные формы документов должны содержать обязательные реквизиты, установленные пунктом 2 статьи 9 Закона N 402-ФЗ [3].

Формируя информацию об основных средствах, следует руководствоваться Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 [5], утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н, в части, не противоречащей Закону N 402-ФЗ [3]. Помимо этого бухгалтерского стандарта Минфином России Приказом от 13.10.2003 N 91н [6] утверждены Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, которые также применяются в части, не противоречащей Закону N 402-ФЗ [3].

Согласно пункту 7 Методических указаний N 91н [6] движение основных средств оформляется первичными учетными документами. Унифицированные формы первичной учетной документации утверждены Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 N 7 [8].

Основные средства поступают в организацию различными способами. Они могут быть, в частности, приобретены, изготовлены и сооружены за плату, изготовлены и сооружены самой организацией, внесены учредителями в счет вклада в уставный капитал, получены безвозмездно, по договорам мены, выявлены в процессе проведения инвентаризации (пункт 22 Методических указаний N 91н [6]).

Для документального оформления поступления основных средств в организацию применяются следующие унифицированные формы документов:

- акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма N ОС-1);
- акт о приеме-передаче здания (сооружения) (форма N ОС-1а);
- акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма N ОС-1б);
- инвентарная карточка учета объекта основных средств (форма N ОС-б);
- инвентарная карточка группового учета объектов основных средств (форма N ОС-6а);
- инвентарная книга учета объектов основных средств (форма N ОС-6б).

Для оформления и учета операций приема, приема-передачи объектов основных средств в организации или между организациями для включения объектов в состав основных средств и учета их ввода в эксплуатацию применяются формы N ОС-1, N ОС-1а, N ОС-1б. Эти документы оформляются в отношении основных средств, поступивших:

- по договорам купли-продажи, мены, дарения, финансовой аренды (если основное средство учитывается на балансе лизингополучателя), а также по другим договорам;
- путем приобретения за плату денежными средствами, изготовления для собственных нужд и ввода в эксплуатацию законченных строительством зданий (сооружений, встроенных и пристроенных помещений) в установленном порядке.

Акты о приеме-передаче составляются не менее чем в двух экземплярах. В обязательном порядке к акту прилагается техническая документация, относящаяся к объекту основных средств. Акты утверждаются руководителями организаций получателя и сдатчика.

Реквизит «Государственная регистрация прав на недвижимость», содержащийся в актах форм N ОС-1 и N ОС-1а, заполняется только на недвижимое имущество и в случаях сделок с ним. Перечень имущества,

относимого к недвижимым вещам, приведен в статье 130 Гражданского кодекса Российской Федерации.

После оформления актов приема-передачи объектов основных средств данные об объектах вносят в инвентарные карточки (книги) учета объектов основных средств (формы N ОС-6, N ОС-6а, N ОС-6б). Крупные организации, имеющие большое количество основных средств, ведут, как правило, карточки. Организации, где основных средств немного, учет по объектам основных средств могут вести в инвентарных книгах. Записи в инвентарные карточки или книги производятся на основании актов приема-передачи, технических паспортов, других документов на приобретение объекта основных средств.

Некоторые виды оборудования, которое впоследствии будет учтено организацией в составе основных средств, требуют монтажа.

Для учета оборудования Постановлением N 7 [8] утверждены следующие формы:

- акт о приеме (поступлении) оборудования (форма N ОС-14);
- акт о приеме-передаче оборудования в монтаж (форма N ОС-15);
- акт о выявленных дефектах оборудования (форма N ОС-16).

Оформление и учет поступившего на склад оборудования производится с помощью акта формы N ОС-14, который составляется в двух экземплярах комиссией, отвечающей за прием основных средств, и утверждается руководителем организации либо лицом, на это уполномоченным.

Акт формы N ОС-15 применяется при передаче оборудования в монтаж. Монтаж может быть произведен как силами самой организации, так и с привлечением сторонних организаций. Если монтаж производится силами самой организации, то акт формы N ОС-15 необходимо составить.

При проведении монтажных работ подрядным способом форма N ОС-15 не составляется. Уполномоченный представитель монтажной организации, включаемый в состав приемочной комиссии, в получении

оборудования на ответственное хранение расписывается непосредственно в акте и ему передается копия такого акта.

Акт формы N ОС-16 составляется на дефекты, выявленные в процессе монтажа, наладки и испытания, а также по результатам контроля.

Смонтированное и готовое к эксплуатации оборудование зачисляется в состав основных средств, для чего в установленном порядке оформляются акты форм N ОС-1 либо N ОС-16.

Таким образом, поступление оборудования, его монтаж и ввод в эксплуатацию оформляются последовательным составлением актов форм N ОС-14, N ОС-15, в случае необходимости N ОС-16, и акта формы N ОС-1 или N ОС-16.

Согласно пункту 82 Методических указаний N 91н [6] перемещение объекта основных средств между структурными подразделениями организации выбытием объекта не признается. Для оформления и учета перемещения объектов основных средств внутри организации из одного структурного подразделения (цеха, отдела, участка и так далее) в другое применяется накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (форма N ОС-2).

Накладную в трех экземплярах выписывает ответственное лицо структурного подразделения, передающего основное средство. Первый экземпляр сдается в бухгалтерию, второй - остается в подразделении-сдатчике, третий экземпляр передается в подразделение, получающее основное средство. Ответственные лица каждого из подразделений подписывают все три экземпляра накладной.

В случае одновременной передачи нескольких наименований объектов основных средств информация о каждом объекте заносится в отдельную строку с указанием ее номера. В незаполненных строках накладной необходимо сделать прочерки.

Перемещение основных средств внутри организации отражается в инвентарной карточке (книге) учета объектов основных средств (формы N ОС-6, N ОС-6а, N ОС-6б).

Восстановление объекта основных средств может осуществляться путем ремонта, модернизации и реконструкции (пункт 26 ПБУ 6/01 [5]).

Для оформления и учета приема-передачи объектов основных средств из ремонта, реконструкции, модернизации применяется акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма N ОС-3).

В целях контроля своевременного получения объектов основных средств из ремонта инвентарные карточки по этим объектам в картотеке рекомендуется перемещать в группу "Основные средства в ремонте". При поступлении объекта из ремонта производится соответствующее перемещение инвентарной карточки (пункт 68 Методических указаний N 91н [6]).

В случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации основных средств допускается изменение первоначальной стоимости этих объектов. Затраты, произведенные организацией на выполнение перечисленных работ, могут либо увеличивать первоначальную стоимость объекта, либо учитываться обособленно на счете 01 «Основные средства» с открытием отдельной инвентарной карточки на сумму произведенных затрат [43, с. 211].

Основанием для списания объектов основных средств с учета являются, в частности, следующие случаи:

- прекращение использования вследствие морального или физического износа;
- ликвидация при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;
- выявление недостачи или порчи активов при инвентаризации;
- частичная ликвидация при выполнении работ по реконструкции.

Для определения целесообразности дальнейшего использования основного средства в организации приказом руководителя создается комиссия, устанавливающая причины списания основных средств. Также комиссия выявляет лиц, по вине которых основное средство подлежит списанию, производит оценку деталей и узлов основного средства, которые можно использовать (пункт 77 Методических указаний N 91н [6]).

По завершении работы комиссия составляет акт на списание объекта основных средств одной из следующих унифицированных форм:

- акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма N ОС-4);
- акт о списании автотранспортных средств (форма N ОС-4а);
- акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма N ОС-4б).

Акты на списание составляются в двух экземплярах и подписываются членами комиссии. Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй - остается у лица, ответственного за сохранность объектов основных средств, и является основанием для сдачи на склад и продажи материальных ценностей и металлолома, оставшихся в результате списания.

Помимо выбытия объектов основных средств в случае прекращения использования, ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации, выявления недостачи при инвентаризации, выбытие имеет место в случае продажи, передачи в виде вклада в уставный капитал другой организации, передачи по договору мены, дарения, внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности.

В зависимости от того, какое именно основное средство выбывает, оформляется акт приема-передачи форм N ОС-1, N ОС-1а или N ОС-1б. Составляются акты не менее чем в двух экземплярах и утверждаются руководителем организации. Имеющаяся техническая документация на объект основных средств прикладывается к экземпляру акта, передаваемому принимающей стороне. На основании акта делается запись в инвентарной

карточке передаваемого основного средства, которая также прикладывается к акту приема-передачи.

При оформлении любых первичных учетных документов, в том числе документов на списание основных средств, следует обращать внимание на полноту и правильность заполнения реквизитов, содержащихся в формах документов.

На основании первичных документов по учету основных средств составляются бухгалтерские регистры. Унифицированных форм этих регистров нет, чаще всего бухгалтеры используют те формы, которые формируются с помощью их программного обеспечения.

1.3 Признание и оценка основных средств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, порядок определения которой установлен пунктами 8 - 12 ПБУ 6/01 [5] и зависит от способа поступления основного средства в организацию (пункт 7 ПБУ 6/01 [5]).

В случае приобретения основного средства за плату его первоначальная стоимость определяется как сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение объекта основных средств за плату согласно пункту 8 ПБУ 6/01 [5] являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку основного средства и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основного средства;

- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением основного средства;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретено основное средство;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением основного средства.

Общехозяйственные и иные аналогичные расходы учитываются в первоначальной стоимости основных средств лишь в том случае, если они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением этих объектов.

Первоначальной стоимостью основного средства, внесенного в счет вклада в уставный капитал организации, признается его денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, что определено пунктом 9 ПБУ 6/01 [5].

Первоначальной стоимостью основного средства, полученного организацией по договору дарения, признается его текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы, что установлено пунктом 10 ПБУ 6/01 [5]. Рыночная цена такого имущества должна быть официально подтверждена. Пункт 29 Методических указаний N 91н [6] для этих целей предлагает использовать:

- данные о ценах на аналогичные основные средства, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей;
- сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе;
- экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости отдельных объектов основных средств.

При получении основных средств по договорам, оплата по которым предусмотрена неденежными средствами, первоначальная стоимость

формируется в соответствии с пунктом 11 ПБУ 6/01 [5]. В данном случае первоначальной стоимостью признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость таких ценностей устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей [27, с. 60].

Если установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, невозможно, стоимость основного средства, полученного по договору мены, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичное имущество.

Если организация в качестве основных средств использует продукцию собственного производства, первоначальная стоимость основных средств определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством этих основных средств. Учет и формирование затрат на производство основных средств осуществляются организацией в порядке, установленном для учета затрат соответствующих видов продукции, изготавливаемых этой организацией [34, 32].

Независимо от формы поступления основных средств в организацию первоначальная стоимость формируется с учетом положений пункта 8 ПБУ 6/01 [5], то есть с учетом затрат на доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования.

Стоимость основного средства, по которой он принят к бухгалтерскому учету, изменению не подлежит, кроме случаев, установленных ПБУ 6/01 [5] и иными бухгалтерскими стандартами. Изменение первоначальной стоимости основного средства допускается в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки, что следует из пункта 14 ПБУ 6/01 [5].

Затраты на модернизацию и реконструкцию основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость объекта при условии, что в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются)

первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и тому подобное) объекта основных средств.

Коммерческая организация может не чаще одного раза в год переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной стоимости). Руководствуясь пунктом 15 ПБУ 6/01 [5], организация принимает решение о том, будет ли она проводить переоценку, и закрепляет решение в учетной политике. При этом переоценка производится на конец отчетного года и ее результаты подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете.

Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации (пункт 17 ПБУ 6/01 [5]). Пунктом 49 Методических рекомендаций N 91н [6] уточнено, что посредством начисления амортизации погашается стоимость основных средств, находящихся в организации на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления, включая объекты основных средств, переданные в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление [20, с. 55].

По объектам основных средств некоммерческих организаций амортизация не начисляется, по ним на забалансовом счете производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом.

По объектам жилищного фонда, учитываемым в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке [24, с. 78].

Начисление амортизации по основным средствам, сданным в аренду, производится арендодателем. Если объекты основных средств входят в состав имущественного комплекса, переданного в аренду по договору аренды предприятия, амортизация по ним начисляется как по иным объектам, находящимся у организации на праве собственности.

Амортизация по объектам основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды (лизинга), начисляется в зависимости от

условий договора либо лизингодателем, либо лизингополучателем, то есть стороной, на балансе которой по условиям договора учитывается имущество.

Категории основных средств, не подлежащих амортизации, перечислены в пункте 17 ПБУ 6/01 [5].

Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его принятия к бухгалтерскому учету (пункт 21 ПБУ 6/01 [5]). Например, если объект основных средств принят к бухгалтерскому учету в феврале, то начисление амортизации по нему следует начинать в марте.

Прекращается начисление амортизации с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта основных средств либо его списания с бухгалтерского учета (пункт 22 ПБУ 6/01 [5]). То есть, если стоимость основного средства погашена в феврале, с 1 марта амортизация по нему уже не начисляется.

Начисление амортизации в течение срока полезного использования основных средств не приостанавливается, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 23 ПБУ 6/01 [5], то есть когда объекты по решению руководителя организации переводятся на консервацию сроком более 3 месяцев, а также на период восстановления объектов, продолжительностью более 12 месяцев.

Амортизация начисляется независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете того отчетного периода, к которому оно относится (пункт 24 ПБУ 6/01 [5]).

Если организацией приобретен объект основных средств, бывший в эксплуатации, организация не отражает в своем учете суммы амортизации, начисленные предыдущими собственниками, поскольку это не предусмотрено нормами ПБУ 6/01.

Начисление амортизации производится одним из способов, предусмотренных пунктом 18 ПБУ 6/01 [5], пунктом 53 Методических указаний N 91н [6]:

- линейным способом;
- способом уменьшаемого остатка;
- способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Для погашения стоимости объектов основных средств определяется годовая сумма амортизационных отчислений. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется одним из способов (п. 19 ПБУ 6/01 [5]).

1. При линейном способе - исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

2. При способе уменьшаемого остатка - исходя из остаточной стоимости (первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) за минусом начисленной амортизации) объекта основных средств на начало отчетного года, нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. В пункте 19 ПБУ 6/01 [5] сказано, что по объектам основных средств, которые амортизируются способом уменьшаемого остатка, фирмы могут использовать специальный коэффициент. Максимальный размер этого коэффициента равен трем. И применять его могут все без исключения организации при условии, что используют метод уменьшаемого остатка при расчете амортизации.

3. При способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования - исходя из первоначальной стоимости или текущей

(восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и соотношения, в числителе которого число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе - сумма чисел лет срока полезного использования объекта.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере $1/12$ годовой суммы.

По основным средствам, используемым в организациях с сезонным характером производства, годовая сумма амортизационных отчислений по основным средствам начисляется равномерно в течение периода работы организации в отчетном году.

4. При применении начисления амортизации по объектам основных средств способа списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из натуральных показателей объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования такого объекта.

Согласно п. 20 ПБУ 6/01 [5], срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срока аренды).

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета (п. 21 ПБУ 6/01 [5]).

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета (п. 22 ПБУ 6/01 [5]).

В соответствии с п. 23 ПБУ 6/01 [1], в течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится [30, с. 8].

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете.

1.4 Порядок отражения операций с основными средствами в регистрах бухгалтерского учета

Основные средства, принадлежащие организации на праве собственности, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении, учитываются на счете 01 «Основные средства». К синтетическому счету 01 "Основные средства" могут быть открыты два субсчета:

- 1) 01-1 "Собственные основные средства";
- 2) 01-2 "Арендованные основные средства". Синтетический и аналитический учет основных средств организуется на основе регистров бухгалтерского учета, рекомендованных Министерством финансов Российской Федерации.

Синтетический учет по счету 01 ведут в журнале-ордере N 13 по кредиту счета 01 на основании актов на списание (форма N ОС-4) и актов приемки-передачи основных средств (форма N ОС-1). Аналитический учет по счету 01 "Основные средства" ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о наличии и движении основных средств, необходимых для составления бухгалтерской отчетности (по видам, местам нахождения и т.д.) [31, 237].

В Приложении А представлены основные проводки по учету основных средств.

При принятии основного средства к бухгалтерскому учету (на основании надлежаще оформленных документов) фактические затраты, связанные с его приобретением, списываются с кредита счета учета вложений во внеоборотные активы (оборудование к установке) в корреспонденции с дебетом счета учета основных средств. Принятие основного средства к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости отражается по дебету счета 01 "Основные средства" в корреспонденции с кредитом счета 08 "Вложения во внеоборотные активы".

При приобретении основного средства, бывшего в употреблении, порядок отражения его на счетах бухгалтерского учета не изменится, отражение будет в общем порядке.

Затраты на модернизацию и реконструкцию основных средств в себестоимость не включаются, а относятся на увеличение их первоначальной стоимости.

Переоценка объекта основных средств производится путем пересчета его первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее, и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта.

Увеличение стоимости объекта основных средств в результате переоценки отражается проводкой:

Дебет 01 "Основные средства" Кредит 83 "Добавочный капитал", субсчет "Прирост стоимости основных средств в результате переоценки".

Уменьшение стоимости объекта основных средств в результате переоценки отражается проводкой:

Дебет 91 "Прочие доходы и расходы" Кредит 01 "Основные средства".

Уменьшение стоимости объекта основного средства в результате переоценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов. На счетах делается запись:

Дебет 01 "Основные средства" Кредит 91 "Прочие доходы и расходы".

В случае образования в организации добавочного капитала за счет сумм дооценки объекта основных средств, проведенной в предыдущие отчетные периоды, сумма уценки этого объекта основных средств отражается проводкой:

Дебет 83 "Добавочный капитал", субсчет "Прирост стоимости основных средств в результате переоценки", Кредит 01 "Основные средства".

Превышение суммы уценки объекта над суммой его дооценки, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, отражается проводкой:

Дебет 91 "Прочие доходы и расходы" Кредит 01 "Основные средства".

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки отражается проводкой:

Дебет 83 "Добавочный капитал", субсчет "Прирост стоимости основных средств в результате переоценки", Кредит 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Списание стоимости объекта основных средств отражается в бухгалтерском учете на субсчете учета выбытия основных средств, открываемом к счету 01 "Основные средства", следующими проводками:

Дебет 01 "Основные средства", субсчет "Выбытие основных средств",
Кредит 01 "Основные средства"

- списывается первоначальная (восстановительная) стоимость объекта основных средств;

Дебет 02 "Амортизация основных средств" Кредит 01 "Основные средства", субсчет "Выбытие основных средств",

- списывается сумма начисленной амортизации за срок полезного использования данного объекта.

По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта основных средств списывается следующими бухгалтерскими проводками:

Дебет 91 "Прочие доходы и расходы" Кредит 01 "Основные средства",
субсчет "Выбытие основных средств",

- списана остаточная стоимость основных средств.

Расходы, связанные с выбытием объекта основных средств, могут предварительно собираться на счете учета затрат вспомогательного производства или учитываться в качестве операционных расходов на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

Для забалансового учета ОС предусмотрены счета 001 и 011. На счете 001 отражают объекты, полученные в аренду или лизинг. Счет 011 используют лизингодатели - для имущества, которое числится на балансе лизингополучателя.

Двойная запись на забалансовых счетах не используется. Например, при получении имущества в аренду проводки будут такие:

Дебет 001 "Арендованные основные средства" - принято имущество от арендодателя;

Кредит 001 "Арендованные основные средства" - возвращено имущество арендодателю по истечении срока аренды.

Кредитового остатка на забалансовом счете быть не может. Данные на забалансовых счетах на сумму баланса влияния не оказывают. Отметим, что каждая операция по забалансовым счетам должна быть документально подтверждена.

1.5 Основные правила налогового учета

Для того чтобы отнести имущество к основным средствам для целей налогового учета, нужно соблюдать в том числе установленный лимит его стоимости. Так, первоначальная стоимость ОС должна быть более 100 000 руб. (п. 1 ст. 257 НК РФ [2]).

Важно помнить, что стоимость имущества, за которую оно приобретено, и стоимость имущества, которая определяется для включения его в состав ОС, это не одно и то же. Первоначальная стоимость ОС по общему правилу складывается из всех затрат, которые потрачены на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение его до состояния, в котором ОС будет пригодно для использования (п. 1 ст. 257 НК РФ [2]):

- на приобретение ОС. К примеру, таможенные пошлины и сборы (Письма Минфина России от 08.07.2011 N 03-03-06/1/413, ФНС России от 22.04.2014 N ГД-4-3/7660). А если оно получено безвозмездно либо выявлено

в результате инвентаризации, то первоначальной стоимостью такого имущества будет сумма, в которую оно оценено;

- его сооружение. Например, это могут быть затраты на строительство;
- изготовление ОС. Это могут быть расходы на материалы;
- его доставку. Например, стоимость услуг транспортной организации;
- доведение ОС до состояния, в котором оно пригодно для использования. К примеру, это могут быть затраты на достройку или содержание ОС до ввода в эксплуатацию (Письма Минфина России от 23.07.2019 N 03-03-06/1/54727, от 10.03.2009 N 03-03-06/1/119).

Первоначальная стоимость основного средства, переданного в лизинг, в общем порядке определяется лизингодателем исходя из его расходов (п. 1 ст. 257 НК РФ [2]).

Так как в налоговом учете основным средством признается имущество с первоначальной стоимостью более 100 000 руб. (п. 1 ст. 257 НК РФ [2]). Поэтому имущество стоимостью до 100 000 руб. включительно с точки зрения налогового учета не является ОС.

В связи с этим имущество стоимостью до 100 000 руб. включительно, которое используется как средство труда, по общему правилу можно учесть в составе материальных расходов. При этом для списания такого актива есть два варианта, какой из них выбрать, организация решает самостоятельно (пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ [2]):

- 1) можно списать его на расходы в полной сумме в момент ввода в эксплуатацию;
- 2) организация вправе списывать такое имущество в течение нескольких отчетных периодов с учетом срока его использования.

Выбранный вариант должен быть отражен в учетной политике (Письмо Минфина России от 06.03.2019 N 03-03-07/14527).

При этом порядок учета материальных расходов будет также зависеть от того, являются расходы на приобретение имущества прямыми или косвенными. Отметим, что прямые расходы по общему правилу списываются по мере реализации товаров, работ, услуг, в стоимости которых они учтены, а косвенные - сразу, в периоде, в котором они были понесены (п. п. 1, 2 ст. 318 НК РФ [2]).

Средства труда стоимостью до 100 000 руб. организация может учесть в составе материальных расходов в полной сумме в момент ввода в эксплуатацию. Также организация вправе списывать такое имущество в течение нескольких отчетных периодов с учетом срока его использования. Какой вариант списания выбрать, организация решает самостоятельно, главное - закрепить это в учетной политике (пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ [2]).

Результат переоценки основных средств не признается доходом или расходом при расчете налога на прибыль, поэтому учесть переоценку в налоговом учете нельзя, переоценка не изменяет стоимость ОС и не влияет на начисление амортизации.

Имущество, которое признается для целей налогового учета основным средством, по общему правилу нужно учитывать в расходах постепенно, через ежемесячную амортизацию (п. 1 ст. 256, п. 2 ст. 259 НК РФ [2]).

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода ОС в эксплуатацию (п. 4 ст. 259 НК РФ [2]). Метод начисления амортизации - линейный или нелинейный - организация выбирает самостоятельно и устанавливает его в учетной политике (п. 1 ст. 259 НК РФ [2]).

При этом важно помнить, что учет в расходах начисленной амортизации зависит от того, к каким расходам ее отнести - прямым или косвенным. Если амортизация по ОС, которое используется для производства и реализации товаров (работ, услуг), относится к прямым расходам, учитывайте ее в расходах по мере реализации товаров (работ, услуг), в

стоимости которых она учтена, а если к косвенным - в периоде, в котором она начислена (п. п. 1, 2 ст. 318 НК РФ [2]).

Согласно п. 9 ст. 258 НК РФ [2] налогоплательщик имеет право включить в состав расходов отчетного или налогового периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10% от первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно). Эта возможность предусмотрена и для расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств. Такое право на единовременное списание части стоимости приобретаемого имущества часто называют «амортизационной премией». Для основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам, размер амортизационной премии можно выбрать в размере до 30%.

Амортизационную премию можно применять как по всем основным средствам компании, так и только по их части (например, по автотранспорту). Поэтому в учетной политике для целей налогообложения прибыли должны быть отражены порядок использования, размер амортизационной премии и критерии, согласно которым амортизационная премия применяется в отношении всех или отдельных объектов амортизируемого имущества.

Следует иметь в виду, что при дальнейшем расчете суммы амортизации по приобретенным объектам (10 или 30% амортизационной премии) учитываться уже не должны. Таким образом, амортизация будет начисляться на стоимость основных средств, уменьшенную на величину единовременно списанных капитальных расходов [19, с. 64].

Но есть также основные средства, которые в силу п. 2 ст. 256 НК РФ [2] не подлежат амортизации. Расходы на приобретение такого имущества могут учитываться в ином порядке. К примеру, земельный участок стоимостью свыше 100 000 руб. отвечает всем характеристикам основного средства, но не амортизируется (п. 2 ст. 256 НК РФ [2]). Затраты на его приобретение у

коммерческой организации можно учесть в расходах при его реализации (пп. 2 п. 1 ст. 268 НК РФ [2]).

Начисление амортизации непосредственно связано с уплатой налога на имущество организаций. Данный налог имеет два вида определения налоговых баз: по кадастровой стоимости (для определенного перечня основных средств) и по балансовой (для всех остальных основных средств, по которым исчисляется данный налог).

Кадастровая стоимость - это установленная в процессе государственной кадастровой оценки рыночная стоимость объекта недвижимости, определенная методами массовой оценки, или при невозможности использования метода массовой оценки - рыночная стоимость. Для расчета налога от кадастровой стоимости необходимо кадастровую стоимость объекта недвижимости умножить на налоговую ставку.

Балансовая стоимость - это стоимость, которая рассчитывается исходя из ее первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Она подлежит ежегодному пересчету, то есть балансовая стоимость с каждым годом уменьшается вследствие нормального износа здания. Расчет уплаты налога на имущество от балансовой стоимости проводится следующим образом: балансовая стоимость умножается на налоговую ставку (2,2%). Полученный результат является налогом, который подлежит уплате [44, с. 110].

Соответственно, выбирая амортизационную политику, предприятие может в некоторой мере регулировать величину уплачиваемого налога на имущество (естественно, только в части основных средств, налог которых уплачивается исходя из балансовой стоимости).

2 Международная практика учета основных средств

2.1 Характеристика правил учета основных средств в Республике Узбекистан

Основные средства предприятия (ОС) представляют собой имущество компании, которое она использует более года в своей деятельности: для производства продукции, оказания услуг, выполнения тех или иных работ или определенных административных и социально-культурных функций. В Республике Узбекистан бухгалтерский учет основных средств регулируется национальным стандартом №5 [15].

Критерии признания основных средств в бухгалтерском учете Срок службы актива больше одного года. Актив, срок эксплуатации которого равен 1 году, не признается основным средством. Стоимость одной единицы актива (или комплекта) должна быть более 50 МРЗП (минимального размера заработной платы), установленной в стране на день покупки. Стоимость основного средства, приобретенного с 1 августа 2019 года, должна быть не меньше 11 150 000 сум, если иной предел не установлен в учетной политике вашего предприятия [40].

Объекты, которые дешевле, но отвечают требованиям первого показателя, могут быть учтены в балансе как основные средства. Для этого необходимо, чтобы руководитель организации установил меньший предел стоимости объектов для их признания в качестве ОС. Предел также устанавливается в МРЗП.

К основным средствам также относятся и земельные участки, переданные в собственность организации.

Если можно точно оценить стоимость ОС, а также существует уверенность, что его использование принесет компании экономическую выгоду, такое основное средство будет являться активом предприятия.

Для того, чтобы начать начислять амортизацию на новое основное средство, на предприятии должны провести оценку по возможностям его

применения, а также определить срок полезного использования. На основное средство начинает начисляться амортизация после его ввода в эксплуатацию.

Как правило оприходование основного средства и ввод его в эксплуатацию совпадают. Рассмотрим, какие проводки необходимо сделать бухгалтеру, чтобы отразить приобретение и ввод в эксплуатацию основного средства:

Приобретение ОС за плату: Дебет 0820 «Приобретение основных средств» - Кредит 6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам».

Передача ОС в эксплуатацию: Дебет 0100 «Основные средства» – Кредит 0820 «Приобретение ОС».

Любая хозяйственная операция на предприятии должна оформляться первичными документами. Не является исключением и ввод в эксплуатацию основного средства. Для этого можно воспользоваться типовой формой ОС - 1 «Акт о приемке-передаче объекта основных средств». Организация также вправе создать собственную форму акта для ввода в эксплуатацию ОС [29].

Также о готовности ввода ОС в эксплуатацию может свидетельствовать заключение специальной комиссии. Заключение можно приложить к акту ввода в эксплуатацию. Для основных средств обязательно заводятся инвентарные карточки по типовой форме ОС-6 «Инвентарная карточка учета объекта основных средств».

К различным видам (группам) основных средств допускается применение различных методов начисления амортизации. При этом, по однородным объектам основных средств (по маркам, типам и т. д.) применяется только один метод. Применяемый метод начисления амортизации в обязательном порядке должен быть отражен в учетной политике предприятия в порядке, предусмотренным Национальным стандартом бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ) № 1 «Учетная политика и финансовая отчетность» [13].

Если происходит значительное изменение в ожидаемой экономической выгоде от использования основных средств, то метод начисления

амортизации может быть изменен таким образом, чтобы отразить меняющуюся тенденцию, если сложившиеся обстоятельства оправдывают изменение метода амортизации. Такое изменение должно быть отражено в учетной политике. При этом, необходимо раскрыть причины данного изменения и их экономический эффект в пояснительной записке к финансовой отчетности.

Срок полезной службы — период времени, на протяжении которого актив будет использоваться предприятием, либо количество продукции (работ и услуг), которое предприятие ожидает получить от использования этого актива. Срок полезной службы основных средств может пересматриваться предприятиями с учетом произведенных затрат, улучшающих состояние основных средств и, следовательно, продлевающих срок службы, а также с учетом технологических изменений, сокращающих этот срок.

Определение срока полезной службы объекта основных средств, производится исходя из:

- ожидаемого срока службы в предприятии этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен); естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений службы этого основного средства (например, срок аренды).

В практике в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и технического перевооружения, организацией пересматривается срок полезной службы по этому основному средству [39, с. 15].

Согласно пункту 34 НСБУ №5 [15], суммы начисленной амортизации по основным средствам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете. В соответствии с Национальным стандартом бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ №21) «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и Инструкция по его применению» [12], суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на следующих счетах:

- 0211 «Износ благоустройства земли»;
- 0212 «Износ благоустройства основных средств, полученных по договору финансовой аренды»;
- 0220 «Износ зданий, сооружений и передаточных устройств»;
- 0230 «Износ машин и оборудования»;
- 0240 «Износ мебели и офисного оборудования»;
- 0250 «Износ компьютерного оборудования и вычислительной техники»;
- 0260 «Износ транспортных средств»;
- 0270 «Износ рабочего скота»;
- 0280 «Износ многолетних насаждений»;
- 0290 «Износ прочих основных средств»;
- 0299 «Износ основных средств, полученных по договору финансовой аренды».

На счетах 0211-0290 учитывается износ основных средств, принадлежащих предприятию на правах собственности. На счете 0299 «Износ основных средств, полученных по договору финансовой аренды» учитывается износ основных средств, полученных в финансовую аренду, аналогично учету износа собственных основных средств.

Выбытие основных средств в Узбекистане контролируется согласно национальному стандарту №5 [15] и Положению № 1401 [11]. Существует всего девять причин для списания ОС. Все они перечислены в пункте 51 НСБУ №5 [5]. Списание ОС осуществляется по причине:

- ликвидации;
- реализации;
- недостачи или утери;
- безвозмездной передачи;
- обмена;
- передачи в уставной капитал в виде вклада учредителя;
- передачи по договору финансовой аренды (в лизинг);
- выхода из состава учредителей;
- передачи в виде имущественного вноса при формировании имущества ННО (негосударственных некоммерческих организаций).

Положение о списании основных средств в Узбекистане (№ 1401 от 29.08.2004 года) [11] регулирует порядок списания с баланса стоимости основных средств во всех предприятиях, включая бюджетные, государственные и унитарные.

Часто ОС ликвидируют из-за того, что они пришли в непригодность, физически и морально устарели, а также, если они пострадали во время стихийного бедствия или в аварийной ситуации. Прежде чем ликвидировать непригодное имущество, необходимо соблюсти ряд правил по списанию ОС и заполнить необходимые документы (формы). Первым делом распоряжением главы предприятия (компании) формируется специальная комиссия. Ее возглавляет сам директор или главный инженер, а составляют комиссию лица, несущие материальную ответственность, и бухгалтер.

Комиссия делает осмотр списываемых ОС, и устанавливает причины, по которым они пришли в негодность. Если обнаружат, что имущество стало непригодным по вине сотрудника, могут принять решение о привлечении его к ответственности. Затем они устанавливают, что восстановление ОС

невозможно или экономически невыгодно и определяют, можно ли использовать его отдельные части. Процесс контролируется до конца и по его окончанию составляется акт на списание объекта основных средств (в 2 экземплярах).

Правильное списание основных средств в бюджетных, унитарных и государственных организациях при ликвидации имущества производится по согласованию с вышестоящими организациями, собственниками имущества или учредителем. Все остальные организации принимают решение самостоятельно [47].

После завершения процесса ликвидации бухгалтер составляет специальную справку. В ней он указывает затраты, которые возникли в процессе ликвидации, и то, какие материальные ценности поступили после ликвидации ОС.

Решение о выбытии ОС по причине того, что его передают как вклад в уставный капитал или выхода одного из учредителей, оформляется соответственно учредительным документам. Если ОС передают как вклад, составляют учредительный договор и на этом основании передают ОС. При выходе из состава учредителей основное средство может быть передано по решению собрания.

Независимо от причины, по которой основное средство списывается с баланса предприятия, существует несколько основных правил выбытия основных средств. Их стоимость списывают с баланса организации; Если происходит частичная ликвидация ОС, то их первоначальная (восстановленная) стоимость и накопленная амортизация уменьшаются на сумму ликвидированной части; Финансовый результат (прибыль или убыток) от выбытия ОС, определяется с помощью вычитания из дохода от выбытия основных средств их балансовой стоимости с учетом всех косвенных налогов и расходов, которые были связаны с выбытием ОС [42].

При выбытии основных средств будут задействованы: счет основных средств 0100; счет амортизации ОС 0200; счет корректировки при переоценке

8510. Все проводки по выбытию ОС будут корреспондироваться со счетом выбытия имущества 9210. По дебету этого счета отражают восстановительную стоимость ОС и ликвидационные расходы. По кредиту счета отражают накопленную сумму амортизации, сальдо по переоценке и доходы от выбытия.

2.2 Международный стандарт финансовой отчетности по основным средствам (IAS 16)

В международной практике для учета ОС применяется МСФО (IAS) 16 «Основные средства» [9]. Необходимо также учитывать влияние других стандартов МСФО, таких как:

- IAS 17 «Аренда»;
- IAS 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»;
- IAS 21 «Влияние изменений валютных курсов»;
- IAS 23 «Затраты по заимствованиям»;
- IAS 36 «Обесценение активов»;
- IAS 40 «Инвестиционная недвижимость»;
- IFRS 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»;
- IFRIC 1 «Изменения в обязательствах по демонтажу и ликвидации основных средств, восстановлению окружающей среды и иных аналогичных обязательствах».

Данное влияние может выражаться в том, что в ряде ситуаций нормы указанных выше стандартов имеют приоритет по отношению к МСФО 16 [9].

МСФО (IAS) 16 Основные средства [9] не применяется к:

- основным средствам, классифицируемым как предназначенные для продажи;
- биологическим активам, связанным с сельхоздеятельностью, за исключением плодовых культур;

- признанию и оценке активов, связанных с разведкой и оценкой;
- правам пользования недрами и запасами полезных ископаемых, таких как нефть, природный газ и аналогичные невозобновляемые ресурсы [37].

МСФО 16 [9] определяет основные средства как материальные активы, которые одновременно удовлетворяют двум условиям:

- предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях;
- предполагаются к использованию в течение более чем одного периода.

При определении того, что составляет отдельный объект основных средств, критерии признания должны применяться с учетом конкретных обстоятельств и специфику финансово-хозяйственной деятельности компании. Например, незначительные по стоимости мелкие приспособления, штампы, шаблоны и другие аналогичные детали могут приниматься к учету как единый учетный объект; запасные части и оборудование для обслуживания основных средств, как правило, включаются в состав материально-производственных запасов и списываются на расходы по мере их использования. Однако крупные запасные части, резервное оборудование, а также запчасти и оборудование для обслуживания конкретного объекта могут приниматься к учету как основные средства, если компания предполагает их использовать в течение более одного (годового) периода, но не более срока полезного использования соответствующего объекта основных средств.

При определенных условиях общую сумму затрат на актив, целесообразно разделять на составляющие части и учитывать каждую часть как отдельный объект основных средств. Это имеет место, когда составные части актива имеют разный срок полезного использования или извлечение выгоды от использования отдельных частей происходит по разным схемам, требуя применения различных норм и методов амортизации. Например,

самолет и его двигатели следует учитывать по отдельности, поскольку они имеют разные сроки полезного использования.

Активы, имеющие отношение к экологической безопасности и защите окружающей среды, принимаются к учету как основные средства, если они позволяют компании увеличить будущие экономические выгоды от других активов, принадлежащих компании. При этом балансовая стоимость всей группы соответствующих активов не должна превышать их общую возмещаемую стоимость.

Группа (вид) основных средств - это объединение активов, одинаковых по содержанию и характеру их использования в процессе деятельности компании. Примерами групп основных средств могут быть следующие: земля; земля и здания; оборудование; суда; самолеты; автотранспортные средства; мебель и хозяйственные принадлежности; оборудование административных помещений [23].

Первоначальная стоимость объекта ОС будет признана в качестве актива, если одновременно выполняются следующие условия:

- признается вероятным, что организация получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды;
- первоначальная стоимость данного объекта может быть надежно оценена.

В первоначальную стоимость объекта ОС включаются затраты, непосредственно относящиеся к его приобретению:

- цена покупки, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, за вычетом торговых скидок и уступок;
- все затраты, непосредственно относящиеся к доставке актива до предусмотренного местоположения и приведению его в состояние, необходимое для эксплуатации;
- первоначальная расчетная оценка затрат на демонтаж и удаление объекта ОС и восстановление занимаемого им участка, в отношении которых организация принимает на себя такую обязанность.

После первоначального признания к объекту ОС применяется модель последующей оценки, которая закреплена в Учетной политике в целях бухгалтерского учета в отношении такого класса ОС:

- модель учета по первоначальной стоимости;
- модель учета по переоцененной стоимости.

Примерами классов ОС являются: земля и здания; машины и оборудование; автотранспортные средства; офисное оборудование.

Организация также должна проверять объект ОС на обесценение в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

На протяжении срока полезного использования объекта ОС его амортизируемая величина подлежит систематическому распределению и признанию в составе прибыли или убытка или в составе стоимости другого актива, если происходит капитализация затрат.

Амортизируемая величина по МСФО – это первоначальная стоимость за вычетом ликвидационной стоимости. А ликвидационная стоимость – это расчетная сумма, которую организация получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета расчетных затрат на выбытие, если бы состояние данного актива и срок его службы были такими, какие ожидаются по окончании срока его полезного использования.

На практике ликвидационная стоимость ОС часто составляет незначительную величину. А потому обычно является несущественной при расчете амортизируемой величины.

Метод амортизации, который использует организация, должен отражать предполагаемые особенности потребления организацией будущих экономических выгод от объекта ОС (линейный метод, метод уменьшаемого остатка, метод списания стоимости пропорционально объему продукции).

Укажем, что с точки зрения МСФО, полностью изношенное основное средство не может фактически участвовать в производстве и приносить прибыль. Если такая ситуация возникла, это означает, что неверно определен

срок полезного использования данного актива и возникает необходимость его пересмотреть.

Признание объекта ОС прекращается при возникновении любого из обстоятельств:

- выбытие объекта ОС;
- никакие будущие экономические выгоды от использования или выбытия объекта ОС уже не ожидаются.

Доходы и расходы от списания объекта ОС при прекращении его признания в общем случае включаются в состав прибыли или убытка в момент прекращения такого признания.

Неиспользуемые основные средства, выведенные из эксплуатации и предназначенные для продажи, учитываются в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Выбытие внеоборотных активов, предназначенных для продажи, и прекращенная деятельность».

По каждому классу объектов ОС в финансовой отчетности организации необходимо раскрывать, в частности, следующую информацию:

- валовую балансовую стоимость и сумму накопленной амортизации (в совокупности с накопленными убытками от обесценения) на начало и на конец отчетного периода;
- применяемые методы амортизации;
- применяемые сроки полезного использования или нормы амортизации [37].

Для пользователей финансовой отчетности может быть предоставлена информация о балансовой стоимости основных средств: временно не используемых; полностью амортизированных, но используемых; использование которых прекращено и которые предназначены для выбытия.

2.3 Сравнительный анализ учета основных средств в Республике Узбекистан, РФ, МСФО

В системе международных стандартов финансовой отчетности учет основных средств регулируется Международным стандартом финансовой отчетности (МСФО (IAS) 16) «Основные средства» [9]. Анализ и сравнение международных стандартов финансовой отчетности и нормативно-правовых актов бухгалтерского учета Республики Узбекистан по учету основных средств, показали, что нормативно-правовые нормы, предусмотренные в них, в целом соответствуют нормам международных стандартов финансовой отчетности. Наличие различий в некоторых нормативно-правовых норм, свидетельствует о том что, подготовить финансовую отчетность по Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) без трансформационных бухгалтерских записей сегодня невозможно [25].

Различие, между нормативно-правовыми нормами предусмотренными в нормативно-правовых актах о бухгалтерском учете Республики Узбекистан и нормами МСФО в том, что в МСФО неукоснительно соблюдается приоритет экономического содержания над юридической формой, согласно которому в учете необходимо отражать экономическое содержание операций. В нормативно-правовых актах о бухгалтерском учете Республики Узбекистан и Российской Федерации, наоборот, наибольшее внимание уделяется формальному, юридическому их оформлению. Это очень сильно влияет на восприятие операций, отраженных в бухгалтерском учете.

Привыкший работать по нормативно-правовым актам о бухгалтерском учете российский и узбекский бухгалтер оценивает необходимость отражения хозяйственных операции только в случае наличия первичных документов. При формировании финансовой отчетности по МСФО большая часть хозяйственных операций будет проводиться на основе профессионального суждения и оценок операций с точки зрения приоритета экономического содержания над его юридической формой.

МСФО определяют основные средства как материальные активы, которые:

а) предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях;

б) предполагаются к использованию в течение более чем 1 отчетного периода.

Основные средства по МСФО – внеоборотные активы.

В соответствии с НСБУ под основными средствами понимаются материальные активы, которые предприятие содержит с целью использования их в процессе производства продукции, выполнения работ или оказания услуг либо для осуществления административных и социально-культурных функций в течение длительного времени при ведении хозяйственной деятельности. Основные средства по НСБУ – долгосрочные активы.

Существует еще одно важное отличие НСБУ и РСБУ от МСФО – это отсутствие в международном учете забалансовых счетов. Все, чем владеет предприятие, и даже все то, что используется им без перехода права собственности для получения будущих экономических выгод, учитывается на его балансе.

НСБУ и РСБУ определяется единица бухгалтерского учета основных средств, которой является инвентарный объект.

МСФО 16 не определяет единицу измерения, которая должна использоваться при признании, то есть что именно составляет объект ОС. Требование МСФО 16 – вести отдельный учет отдельных компонентов ОС исходя из оценки стоимости компонента к совокупной стоимости целого объекта основных средств, срока его полезного использования. Если отдельный компонент может быть выделен и продан отдельно от целого ОС или может быть самостоятельно сдан в финансовую аренду, то применяется

компонентный учет. При этом амортизация начисляется на каждый компонент самостоятельно исходя из срока полезного использования (СПИ).

Определение единицы измерения основных средств в момент их признания в национальных стандартах бухучета не противоречит требованиям МСФО 16. Требование ведения компонентного учета предусмотрено и в НСБУ, так же как и в МСФО.

В национальных стандартах не предусмотрены такие определения, имеющиеся в МСФО, как:

- убыток от обесценения – это сумма, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую величину;
- возмещаемая стоимость – большее из двух значений: справедливая стоимость актива за вычетом расходов на продажу или стоимость от его использования;
- специфическая для предприятия стоимость – приведенная стоимость потоков денежных средств, которые предприятие ожидает получить от продолжения использования актива и от его выбытия в конце срока полезного использования или выплатить при погашении какого-либо обязательства [25].

Таким образом, рассматривая самые общие требования МСФО и НСБУ и РСБУ о признании активов в качестве ОС, можно сделать заключение, что существенных различий в определениях нет: основные средства признаются в качестве актива, если в будущем вероятно получение от них экономических выгод и фактическая стоимость актива может быть надежно оценена.

При этом в соответствии с МСФО все объекты, удовлетворяющие определению и критериям признания в качестве ОС, подлежат отнесению к основным средствам вне зависимости от их стоимости.

Еще одна важная особенность МСФО – под определение основных средств подпадают как производственные и корпоративные активы, так и капитальные вложения. Примерами корпоративных активов являются: здание головного офиса, оборудование для электронной обработки данных или

научно-исследовательский центр, то, что в нашей практике называют непроизводственными ОС. Отличительная особенность корпоративных активов заключается в том, что они самостоятельно не создают денежных потоков, а лишь способствуют поступлению денежных средств в будущем. По НСБУ и РСБУ капитальные вложения показываются в финансовой отчетности отдельной статьей баланса. А по международным стандартам в финансовой отчетности статья «Основные средства» формируется следующим образом:

основные средства – накопленная амортизация – убыток от обесценения + капитальные вложения + авансы, выплаченные под ОС.

В целом можно говорить, что на настоящий момент учет основных средств по РСБУ и НСБУ более близок между собой, чем с МСФО. Однако в обоих странах (РФ и РУз) наблюдаются процессы сближения национальных систем бухгалтерского учета с международными стандартами. При этом в Узбекистане данный процесс является более выраженным. Например, с 2021 г. в Узбекистане станет обязательным составление финансовой отчетности по МСФО для акционерных организаций, банков, крупных налогоплательщиков (сейчас такое составление рекомендательное) [41], а в образовательном процессе бухгалтеров и аудиторов будет происходить углубленное изучение МСФО.

3 Исследование путей совершенствования учета основных средств в АО «Алмалыкский ГМК»

3.1 Краткая характеристика предприятия и обзор учетной политики

Полное фирменное наименование:

- на государственном языке: «Olmaliq kon-metallurgiya kombinati» aksiyadorlik jamiyati;
- на русском языке: Акционерное общество «Алмалыкский горно-металлургический комбинат»;
- на английском языке: «Almalyk Mining and Metallurgical Complex» joint-stock company.

Сокращенное фирменное наименование:

- на государственном языке: «Olmaliq КМК» AJ;
- на русском языке: АО «Алмалыкский ГМК»;
- на английском языке: «Almalyk MMC» JSC.

Общество создано на основании постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан от 10 февраля 1997 года №71 «Об акционировании Алмалыкского горно-металлургического комбината», приказа Госкомимущества Республики Узбекистан «О преобразовании Алмалыкского горно-металлургического комбината (АГМК) в Акционерное общество открытого типа» от 19 мая 1997 года №86 к-ПР.

АО «Алмалыкский ГМК» (Общество) является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основе действующего законодательства Республики Узбекистан и Устава. Местонахождение и почтовый адрес Общества: 110100, Республика Узбекистан, Ташкентская область, город Алмалык, ул. Амира Темура, дом 53.

АО «Алмалыкский ГМК» является одним из крупнейших горно-перерабатывающих предприятий в центрально-азиатском регионе, имеет соответствующее место и роль в экономике Узбекистана. Вид деятельности Комбината по ОКЭД (Общегосударственному классификатору видов

экономической деятельности Республики Узбекистан) – 07290 Добыча руд прочих цветных металлов.

Руководство текущей деятельностью акционерного общества осуществляется коллегиально исполнительным органом (Правлением), возглавляемым председателем правления общества. Руководство и контроль за работой структурных подразделений комбината осуществляется через исполнительный аппарат Общества. На рисунке 3.1 представлена его структура.

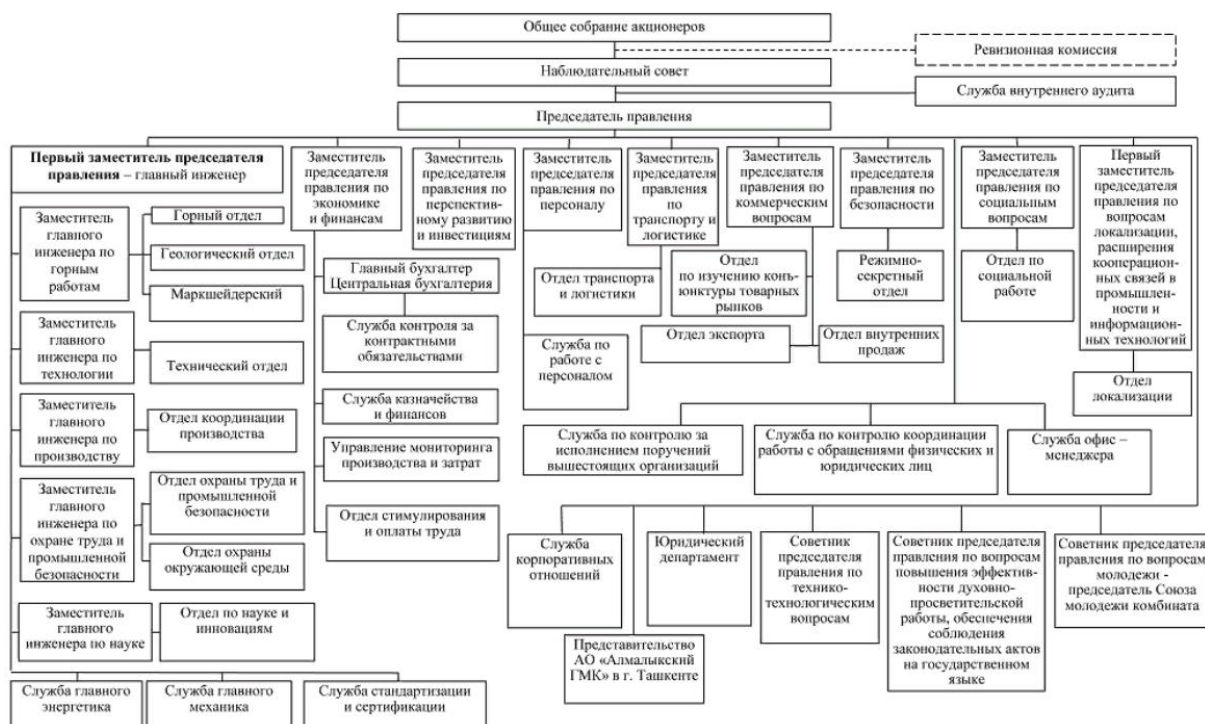


Рисунок 3.1 - Структура исполнительного аппарата АО «Алмалыкский ГМК» [48]

Бухгалтерский учет в АО «Алмалыкский ГМК» ведется центральной бухгалтерией (подчиняется заместителю председателя правления по экономике и финансам) и бухгалтерскими службами подразделений и филиалов. Основные задачи центральной бухгалтерии АО «Алмалыкский ГМК», которую возглавляет главный бухгалтер:

- формирование на счетах бухгалтерского учета полных и достоверных данных о хозяйственных процессах, о состоянии и движении активов, о

состоянии обязательств и результатах деятельности комбината, необходимых для экономического анализа и принятия управленческих решений;

- обеспечение контроля за наличием и движением имущества, использованием трудовых, материальных и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- внедрение комплексной автоматизации, передовых методов и форм бухгалтерского учета на основе применения ЭВМ;
- своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно - финансовой деятельности комбината.

Центральная бухгалтерия утверждает учетную политику, которая действует для всех подразделений Комбината, составляет консолидированную отчетность (бухгалтерскую, налоговую, статистическую). Бухгалтерские службы подразделений ведут бухгалтерский и налоговый учет в соответствии с законодательством РУз, но не составляют отчетность.

В АО «Алмалыкский ГМК» применяется учетная политика, утвержденная Приказом Председателя Правления, которая обеспечивает единый подход к составлению финансовой отчетности в течение длительного времени. Учетная политика АО «Алмалыкский ГМК» соответствует закону «О бухгалтерском учете» и НСБУ № 1 [13]. Она включает специально разработанный для общества план счетов на базе НСБУ № 21 [12]. С учетом изменений в законодательстве Республики Узбекистан в учетную политику ежегодно вносятся дополнения и изменения с приложением рабочего плана счетов и типовых корреспонденций счетов по видам деятельности и типам хозяйственных операций предприятия.

АО «Алмалыкский ГМК» ведет бухгалтерскую документацию в соответствии с законами и нормативными актами страны своей регистрации – Республики Узбекистан. В частности предприятие ведет бухгалтерскую документацию в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета (НСБУ). При этом АО «Алмалыкский ГМК» составляет бухгалтерскую

отчетность как в соответствии с законодательством РУз, так и МСФО. Соответственно, финансовая отчетность, подготовленная на основе ведущейся в соответствии с НСБУ бухгалтерской документации, отражает корректировки, необходимые для представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

В финансовой отчетности числовые показатели приводятся в тысячах сум, если не указано иное. Операции в иностранной валюте переводятся в функциональную валюту – сум, по обменному курсу, установленному Центральным Банком Республики Узбекистан (ЦБ РУз) на дату хозяйственной операции (оформления операций).

Денежные активы и обязательства в иностранной валюте переводятся по обменному курсу установленному ЦБ РУз, действующему на конец текущего месяца составления финансовой отчетности. Курсовые разницы, возникающие в результате операций с иностранной валютой, относятся к финансовому результату по мере их возникновения.

Работа бухгалтерской службы АО «Алмалыкский ГМК» организована с применением электронных таблиц для расчета заработной платы и составления табличных форм для учета доходов и затрат, списания и прихода ТМЦ. Учет ведется в журналах-ордерах и оборотно-сальдовых ведомостях с обобщением результатов учета в электронной программе 1-С «Бухгалтерия».

Договора о материальной ответственности в АО «Алмалыкский ГМК» заключены со всеми материально-ответственными лицами. Материально-ответственные лица составляют производственные и материальные отчеты.

Инвентаризация остатков основных средств, готовой продукции и ТМЦ проводится ежегодно в соответствии с НСБУ № 19 [14].

Система внутрихозяйственного контроля, разработанная в Учетной политике АО «Алмалыкский ГМК», закреплена соответствующими приказами и распоряжениями с определением круга лиц, имеющих право подписи на отпуск и получение ТМЦ и денежных средств.

К внутренним нормативным документам общества (помимо нормативных документов по оплате труда) относятся документы, устанавливающие технологический регламент, нормы расхода ресурсов (сырье, ГСМ, расходные материалы, канцтовары) и нормы естественной убыли сырья и материалов при изготовлении, хранении и транспортировке продукции.

С управленческим и прочим персоналом общества заключаются трудовые договора; разработаны и действуют Правила внутреннего трудового распорядка, нормативные документы по охране труда. Между администрацией и трудовым коллективом общества заключен коллективный договор

3.2 Анализ учета основных средств на предприятии

Учет основных средств в «Алмалыкский ГМК» ведется в соответствии с НСБУ №5 «Основные средства» [15], Учетной политикой, а также прочими нормативно-правовыми актами.

Объекты основных средств отражаются в отчетности АО «Алмалыкский ГМК» по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение (там, где это необходимо). Фактическая стоимость включает покупную цену, а также любые прямые затраты по приобретению и приведению объектов основных средств в рабочее состояние для использования по назначению.

Последующие затраты, связанные с объектом основных средств, признаются в качестве актива только тогда, когда они улучшают состояние объекта, повышая его производительность сверх первоначально рассчитанных нормативов. Например:

- модификация объекта основных средств, увеличивающая срок его полезной службы, включая повышение его мощности;
- усовершенствование деталей и узлов машин для достижения улучшения качества выпускаемой продукции.

Все остальные расходы, связанные с поддержанием актива в рабочем состоянии, относятся к финансовому результату по мере их возникновения. Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется путем сопоставления полученного дохода с балансовой стоимостью соответствующих активов и отражается в отчете о прибылях и убытках.

Единицей бухгалтерского учета основных средств АО в «Алмалыкский ГМК» является инвентарный объект. Таковыми считается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями. АО «Алмалыкский ГМК» имеет в своем составе следующие основные средства по кодам аналитического учета (КАУ).

Таблица 3.1 – Общий перечень основных средств по КАУ АО «Алмалыкский ГМК» на 01 января 2020 г.

КАУ	Наименование	Первоначальная стоимость, тыс. сум
110	Здания	1819429142
120	Сооружения	1468533698
130	Передаточные устройства	332500016
150	Машины и оборудование	7825469271
160	Продуктивный скот	11732823
170	Многолетние насаждения	2743803
180	Компьютерное оборудование и вычислительная техника	53618799
190	Мебель и офисное оборудование	10540718
200	Транспортные средства	2341886834
210	Прочие основные средства	33366379
211	Библиотечные фонды	142143

Земля, незавершенное строительство, библиотечные фонды, многолетние насаждения и продуктивный скот не подлежат амортизации. Амортизация по основным средствам рассчитывается в АО «Алмалыкский ГМК» с использованием линейного метода, то есть равномерным снижением стоимости до остаточной стоимости в течение следующих расчетных сроков полезного использования активов (таблица 3.2).

Таблица 3.2 – Расчетные сроки полезного использования ОС в АО «Алмалыкский ГМК»

Группы основных средств	Срок
Здания и сооружения	20 лет
Транспортные средства	5 лет
Машины и оборудования	5-10 лет
Компьютеры и вычислительная техника	5 лет
Мебель и офисное оборудование	5-8 лет
Прочие	7 лет

По каждому объекту основных средств в АО «Алмалыкский ГМК» начисление износа производится ежемесячно до полного перенесения всей стоимости амортизации на затраты Комбината.

Например, стоимость офисной мебели 500 тыс. сум, ликвидационная стоимость 40 тыс.сумов. Так как срок службы офисной мебели установлен 6 лет, то ежегодная амортизация равна:

$$(500000-40000):6 = 76667 \text{ сумов.}$$

При этом ежемесячно формируется следующая проводка:

дебет 2510 «Общепроизводственные расходы» кредит 0280 «Износ компьютерного оборудования и вычислительной техники» - 6389 сумов (76667/12).

Остаточная стоимость актива - это расчетная сумма, которую АО «Алмалыкский ГМК» получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Остаточная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

Хозяйственные операции с основными средствами в АО «Алмалыкский ГМК» подтверждаются специальными первичными документами, список которых приведен на рисунке 3.2.

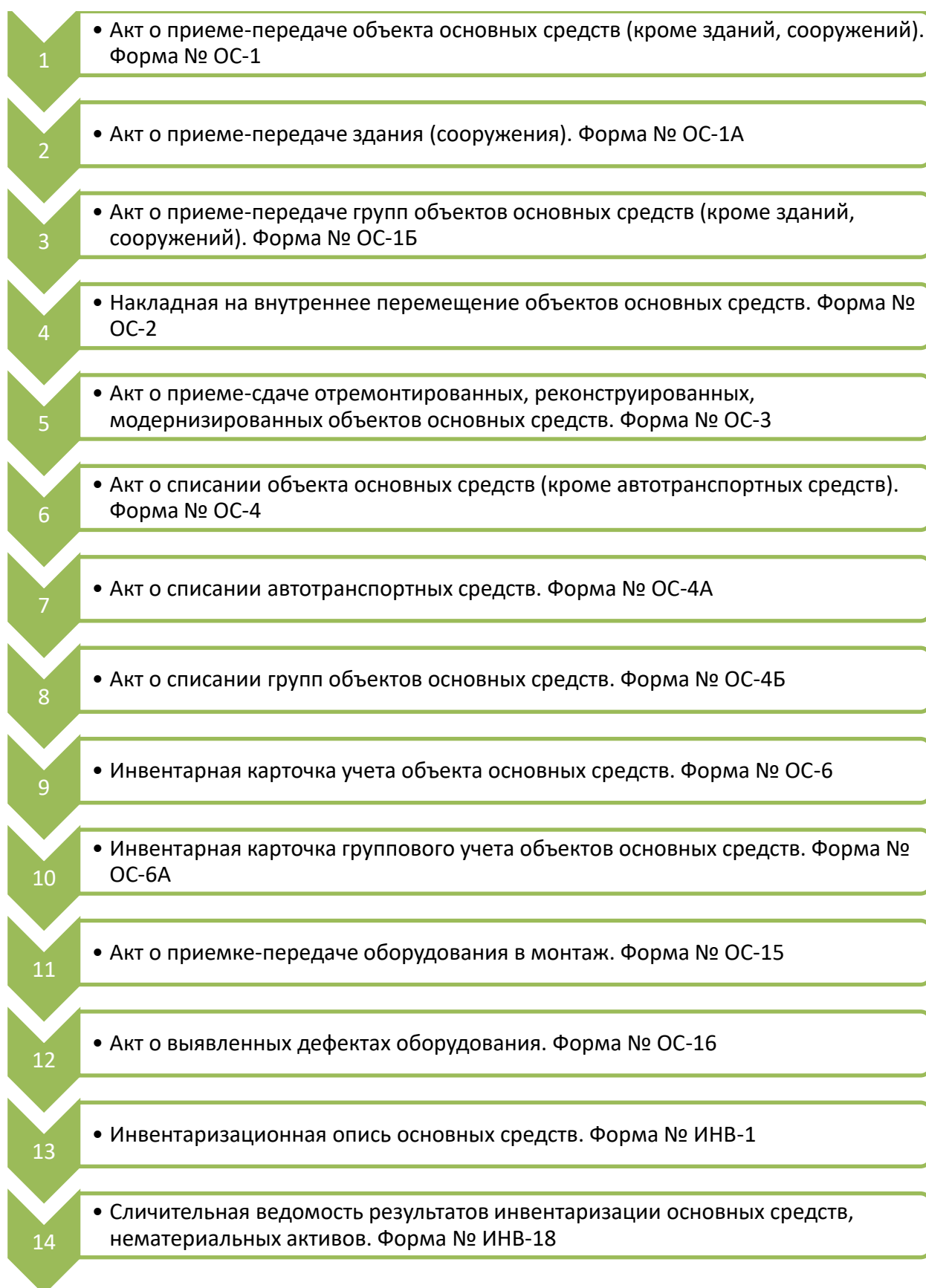


Рисунок 3.2 – Первичные документы, используемые для учета основных средств в АО «Алмалыкский ГМК»

Основные средства в АО «Алмалыкский ГМК» могут поступать на предприятие из различных источников.

Независимо от источника поступления по каждому объекту основных средств в АО «Алмалыкский ГМК» составляется акт приема-передачи, для этого образуется комиссия. В акте приема-передачи указывается характеристика объекта, его местонахождение, источник приобретения, год выпуска или постройки, даты ввода в эксплуатацию, результаты испытания объекта и др. После ввода в эксплуатацию на каждый объект оформляется инвентарная карточка, где производится соответствующая запись.

Каждой единице объекта в АО «Алмалыкский ГМК» присваивается инвентарный номер, который сохраняется за объектом на весь период его эксплуатации. Перемещение основных средств внутри предприятия оформляется накладными.

Выбытие основных средств оформляется актом ликвидации в АО «Алмалыкский ГМК». В акте ликвидации отражается первоначальная стоимость, сумма износа и составлен расчет результатов по ликвидации. Согласно данного акта инвентарная карточка закрывается и сдается в архив. Об этом производится запись в инвентарном списке основных средств.

Выбытие основных средств и связи с обменом, осуществляется в порядке, установленные законодательством и отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке:

1. при списании первоначальной стоимости основных средств:

дебет 9210 «Выбытие основных средств»

кредит счетов учета основных средств (0100)

2. при списании накопленного износа основных средств:

дебет счетов учета основных средств; (0200)

кредит 9210 «Выбытие основных средств»

3. при оприходовании объекта основных средств, полученного в обмен без доплаты по остаточной стоимости передаваемого объекта основных средств:

дебет счетов учет основных средств (0100)

кредит 9210 «Выбытие основных средств»

4. при оприходовании объекта основных средств, полученного в обмен с доплатой денежных средств или их эквивалентов:

дебет счетов учета основных средств (1000) – на сумму остаточной стоимости переданного основного средства и уплачиваемую сумму денежных средств или их эквивалентов

кредит 9210 «Выбытие основных средств» - по остаточной стоимости переданного основного средства

кредит 6990 «Прочие обязательства» – на сумму денежных средств или их эквивалентов, уплачиваемых при обмене

5. при оприходовании объекта основных средств, полученного в обмен с получением денежных средств или их эквивалентов:

дебет счетов учет основных средств (0100) – на сумму разницы между остаточной стоимостью переданного основного средства и получаемой суммой денежных средств или их эквивалентов при обмене

дебет 4890 «Задолженность прочих дебиторов» – на получаемые суммы денежных средств или их эквивалентов при обмене

кредит 9210 «Выбытие основных средств» - на остаточную стоимость переданного основного средства

6. на сумму расходов при обмене основных средств:

дебет 9210 «Выбытие основных средств»

кредит счетов учета материалов (1000), расчетов с персоналом по оплате труда (6700), задолженности по страхованию и по платежам в государственные целевые фонды (6500) и других соответствующих счетов

7. на сумму результатов (сальдо) переоценки этого объекта основных средств, учитываемых на счетах учета резервного капитала:

дебет 8510 «Корректировки по переоценке активов»

кредит 9210 «Выбытие основных средств»

8. в случае начисления налога на добавленную стоимость:

дебет 9210 «Выбытие основных средств»

кредит 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)»

9. на сумму прибыли от обмена основных средств:

дебет 9210 «Выбытия основных средств»

кредит 9310 «Прибыль от выбытия основных средств»

10. на сумму убытка от обмена основных средств:

дебет 9430 «Прочие операционные расходы»

кредит 9210 «Выбытие основных средств».

Рассмотрим более подробно пример писания животного с баланса.

УППТ «Алмалыкский ГМК», занимающееся животноводством, осуществляет выбраковку животных из основного стада. В результате выбраковки животных из основного стада глава УППТ принял решение об экономической нецелесообразности дальнейшего содержания коня, учитываемого в качестве рабочего скота, и реализации его другому фермерскому хозяйству на сумму 500000 сум. Первоначальная стоимость коня на дату реализации составляет 950000 сум. Сумма износа по нему на дату реализации составила 400000 сум. Сумма результатов (сальдо) ежегодных переоценок коня по состоянию на 1 января, учитываемых на счетах учета резервного капитала на дату реализации, составляла 35000 сум.

Коня доставили покупателю работники фермерского хозяйства. Расходы по доставке коня покупателю составляют: начисленная сумма по оплате труда работников 30000 сум и единый социальный платеж в размере 24 процентов от суммы фонда оплаты труда работников 7200 сум.

В УППТ АО «АГМК» списание с баланса животных из основного стада (коня) в связи с его реализацией в бухгалтерском учете отражается следующим образом:

– на сумму реализованной (продажной) стоимости коня:

дебет счета 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков»
500 000 сум;

кредит счета 9210 «Выбытие основных средств» 500 000 сум;

– при списании первоначальной стоимости коня:
дебет счета 9210 «Выбытие основных средств» 950 000 сум;
кредит счета 0170 «Рабочий и продуктивный скот» 950 000 сум;

– при списании суммы накопленного износа по рабочему скоту (коня):
дебет счета 0270 «Износ рабочего скота» 400 000 сум;
кредит счета 9210 «Выбытие основных средств» 400 000 сум;

– на сумму расходов по реализации коня:
дебет счета 9210 «Выбытие основных средств» 37 200 сум;
кредит счета 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда» 30 000 сум;
кредит счета 6520 «Платежи в государственные целевые фонды» 7 200 сум;

– на сумму результатов (сальдо) переоценки рабочего скота (коня), учитываемых на счетах учета резервного капитала:
дебет счета 8510 «Корректировки по переоценке имущества» 35 000 сум;

кредит счета 9210 «Выбытие основных средств» 35 000 сум;

– на сумму убытка от реализации коня:
дебет счета 9430 «Прочие операционные расходы» 52 200 сум;
кредит счета 9210 «Выбытие основных средств» 52 200 сум;

– при поступлении денежных средств от покупателя:
дебет счетов учета денежных средств 500 000 сум;
кредит счета 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков» 500 000 сум;

На основании приказа «О проведении годовой инвентаризации» в АО «Алмалыкский ГМК» инвентаризация проводится по состоянию на 1 ноября отчетного года, т.е. перед составлением годовой финансовой отчетности и при их переоценке.

При обнаружении расхождений и неточностей в регистрах бухгалтерского учета в них должны быть внесены соответствующие исправления и уточнения. Выявленные при инвентаризации расхождения

фактического наличия основных средств против данных бухгалтерского учета регулируются путем:

- оприходования излишне оказавших имуществ в пользу хозяйствующего субъекта;
- отнесения на виновного лица, с последующим взысканием стоимости недостающих основных средств. При этом недостачи, выявленные во время инвентаризации, до выявления виновных лиц отражаются на счете учета недостач.

Рассмотрим пример.

При инвентаризации было выявлено, что в отсутствуют основные средства (саженцы) отраженные в бухгалтерском учете на сумму 140 тыс. сум (таблица 3.3).

Таблица 3.3 – Список отсутствующих основных средств по результатам инвентаризации

Наименование основных средств	Количество	Сумма (тыс.сум)
1 Миндаль	30	105
2 Слива	10	35
Итого	-	140

Результаты инвентаризации основных средств в бухгалтерском учете отражаются следующим образом (с учетом того, что амортизация на многолетние насаждения не начисляется):

1. При обнаружении недостач основных средств на сумму первоначальной стоимости:

дебет 9210 «Выбытие основных средств» кредит 0170 «Многолетние насаждения» - 140000 сумов

2. При установлении виновного лица в гибели саженцев

дебет 4730 «Задолженность персонала по возмещению материального ущерба» кредит 9210 «Выбытия основных средств - 140000 сумов

3. При взыскании задолженности с материально-ответственного лица:

дебет счетов «Денежных средств», 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда» кредит 4730 «Задолженность персонала по возмещению материального ущерба» - 140000 сумов

3.3 Совершенствование учета основных средств

Необходимость совершенствования бухгалтерского учета основных средств АО «Алмалыкский ГМК» вызвана постоянно изменяющейся экономической обстановкой. АО «Алмалыкский ГМК» следует постоянно анализировать движение основных средств, их состояние и структуру. Данная информация может быть применена для определения путей и резервов повышения эффективности их использования, а кроме того для обнаружения и корректировки негативных отклонений, которые могут привести к серьезным последствиям для успешной деятельности АО «Алмалыкский ГМК».

В целях совершенствования системы бухгалтерского учета основных средств в АО «Алмалыкский ГМК» предлагаются следующие мероприятия, представленные в таблице 3.

Если в центральной бухгалтерии АО «Алмалыкский ГМК» применяется современное программное обеспечение бухгалтерского учета (которое регулярно обновляется и модифицируется для целей учета), то в подразделениях зачастую используется устаревшее программное обеспечение. Предлагается обновить программное обеспечение во всех подразделениях Компании, чтобы в бухгалтерских службах было идентичное программное обеспечение (за исключением составления финансовой отчетности). Указанное позволит улучшить систему управления и обеспечить более детализированный учет основных средств.

Следующим мероприятием является изменение способа начисления амортизации. Применяемый в АО «Алмалыкский ГМК» линейный способ характеризуется высокой точностью и простотой расчетов, однако он должен

использоваться в тех случаях, когда можно предположить, что объект приносит одинаковый доход в течение всего периода его эксплуатации.

Таблица 3.4 - Рекомендации по совершенствованию учета основных средств в АО «Алмалыкский ГМК»

Предлагаемые мероприятия	Локальные акты	Ожидаемый результат
Обновление программного обеспечения	-	Улучшение системы управления и обеспечение детализированного учета основных средств
Использование метода уменьшаемого остатка начисления амортизации	Учетная политика	Способствование ускоренному обновлению основных средств
Проведение внеплановых инвентаризаций основных средств	Учетная политика	Обеспечение точной информации о фактическом наличии и моральной изношенности основных средств
Полное заполнение реквизитов первичных учетных документов	График документооборота	Обеспечение детальной информации об объектах основных средств
Закрепление нетипичных корреспонденций счетов	Учетная политика	Обеспечение достоверности учета основных средств
Усовершенствование первичных документов	Учетная политика	Обеспечение детальной информации об объектах основных средств
Внедрение службы внутреннего аудита в каждое подразделение	Учетная политика	Сокращение нарушений

Способ уменьшаемого остатка относится к ускоренным методам, которые обеспечивают неравномерное начисление амортизации. Первоначально списание стоимости основных средств осуществляется большими суммами по сравнению с суммами, начисленными в последующие годы эксплуатации. В настоящее время значительная часть основных средств по причине научно-технического прогресса усиленно теряет свои потребительские свойства и списывается вследствие морального, а не физического износа. Соответственно целесообразно относить на текущие затраты большую часть амортизационных отчислений в первые годы

использования основных средств, что содействует их ускоренному обновлению [18, с. 39].

Стоит также отметить, что применение данного метода начисления амортизации особенно актуально для тех объектов, которые эксплуатируются в условиях повышенной сменности, например, для транспортных средств.

Среди мероприятий по совершенствованию учета можно также выделить проведение внеплановых инвентаризаций с целью получения более точных данных о фактическом наличии основных средств и их моральной изношенности.

В рамках усиления контроля за правильным оформлением первичных документов по движению основных средств в АО «Алмалыкский ГМК» рекомендуется максимально полно заполнять все реквизиты, в частности указывать основания для составления данных документов, корреспондирующие счета, характеристики объектов, несмотря на то, что их отсутствие не является существенным нарушением.

Далее рекомендуется устранить проводки, не соответствующие Инструкции по применению Плана счетов, путем закрепления данной корреспонденции счетов в учетной политике АО «Алмалыкский ГМК».

Важным документом по учету основных средств в АО «Алмалыкский ГМК» является инвентарная карточка, в которую заносят основные сведения по поступившему основному средству.

Однако информация, содержащаяся в инвентарных карточках учета основных средств (форма № ОС-6), не в полной мере удовлетворяет требованиям внешних и внутренних пользователей. Можно предложить модифицировать инвентарные карточки учета основных средств (рисунок 3.2), внося в них следующие изменения:

- в связи с концепцией использования «справедливой» стоимости основных средств, считаем целесообразным в пункт 3 «Переоценка» инвентарной карточки учета основных средств переименовать в «Переоценка основных средств по справедливой стоимости». Графу «Восстановительная

стоимость» – переименовать в графу «Справедливая стоимость». Добавить дополнительную графу «Сумма начисленной амортизации, скорректированная по справедливой стоимости». Эти изменения позволят получить более подробную и детальную информацию о проводимых переоценках объектов основных средств;

- внести в пункт 4 «Сведения о приемке, внутренних перемещениях, выбытии (списании) объекта основных средств» дополнительную графу «Справедливая остаточная стоимость основных средств». Эту графу необходимо заполнять в случае, если на момент приемки, внутреннего перемещения или выбытия объекта основных средств была произведена его переоценка;

- добавить в пункт 5 «Изменение первоначальной стоимости объекта основных средств» уточнение «справедливой», которая будет актуальной в случае переоценки основных средств по справедливой стоимости. Таким образом, пункт 5 будет называться «Изменение первоначальной (справедливой) стоимости объекта основных средств»;

- расширить пункт 6 «Затраты на ремонт», переименовав его в «Затраты на поддержание основных средств в рабочем состоянии». Данные расходы являются существенной статьей затрат и могут кардинальным образом влиять на целесообразность дальнейшего использования объекта основных средств. Документальное отражение затрат на поддержание объектов основных средств в рабочем состоянии необходимо производить по видам затрат: текущее техническое обслуживание и затраты на хранение, текущий ремонт, средний ремонт, капитальный ремонт;

- добавить пункт 8 «Источник финансирования приобретения объектов основных средств». В наличии данной информации непосредственно заинтересованы внутренние пользователи, так как она позволит им сформировать отчет об источниках финансирования приобретения основных средств.

3. Переоценка основных средств по справедливой стоимости

Дата	Коэффициент переоценки	Справедливая стоимость, руб.	Сумма начисленной амортизации, скорректированная по справедливой стоимости, руб.	Дата	Коэффициент переоценки	Справедливая стоимость, руб.	Сумма начисленной амортизации, скорректированная по справедливой стоимости, руб.
1	2	3	4	1	2	3	4

4. Сведения о приемке, внутренних перемещениях, выбытии (списании) объекта основных средств

Документ, дата, номер	Вид операции	Наименование структурного подразделения	Остаточная стоимость, руб.	Остаточная справедливая стоимость, руб.	Фамилия, инициалы лица, ответственного за хранение
1	2	3	4	5	6

Справочно: Участники долевой собственности _____

Оборотная сторона модифицированной формы № ОС-6

Доля в праве общей собственности, %	

объекта основных средств

5. Изменение первоначальной (справедливой) стоимости средств

Реконструкция, достройка, дооборудование, частичная ликвидация, модернизация				
вид операции	документ			сумма затрат, руб.
	наименование	дата	номер	
1	2	3	4	5

6. Затраты по поддержанию основных средств в рабочем состоянии

Год эксплуатации	Затраты на поддержание основных средств в рабочем состоянии															
	текущее техническое обслуживание и затраты на хранение				текущий ремонт				средний ремонт				капитальный ремонт			
	документ			Сумма затрат, руб.	документ			Сумма затрат, руб.	документ			Сумма затрат, руб.	документ			Сумма затрат, руб.
	наименование	дата	№		наименование	дата	№		наименование	дата	№		наименование	дата	№	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17

8. Источник финансирования приобретения объектов основных средств

№ п/п	Источник финансирования	Сумма, руб.	Код

Рисунок 3.3 – Измененные фрагменты инвентарной карточки [46, 305]

Внедрение службы внутреннего аудита в каждом подразделении АО «Алмалыкский ГМК» позволит повысить достоверность данных бухгалтерского учета. Основной ее задачей является проверка бухгалтерской финансовой отчетности специально назначенными сотрудниками с целью

оценки правильности принятых решений и выявления ошибок. Наличие службы внутреннего аудита в каждом подразделении АО «Алмалыкский ГМК» позволит сократить количество замечаний, сделанных при прохождении внешних проверок.

При применении предложенных рекомендаций возможно улучшение бухгалтерского учета основных средств, а также способствование более точной, достоверной и полной информации, отражаемой в бухгалтерской финансовой отчетности АО «Алмалыкский ГМК».

4 Социальная ответственность

Задание для раздела «Социальная ответственность»

Студенту

Группа	ФИО
3-ЗБ5А1	Потапичева Лилия Викторовна

Институт	Инженерного предпринимательства		ШИП
Уровень образования	Бакалавр	Направление	38.03.01 Экономика

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»	
<p><i>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрация, электромагнитные поля, ионизирующие излучения) - опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) - негативного воздействия на окружающую природную среду (атмосферу, гидросферу, литосферу) - чрезвычайных ситуаций (техногенного, стихийного, экологического и социального характера) 	<p>Многие работы в горно-металлургической промышленности являются вредными (опасными). Рабочие подвергаются воздействию следующих вредных факторов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - шумы, - повышенная и пониженная температура окружающей среды, - вибрация, - загрязнения воздуха рабочей зоны вредными веществами; - значительные физические нагрузки (динамического и статического характера)
<p><i>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</i></p>	<p>Конституция РУ Трудовой Кодекс РУ Закон Республики Узбекистан «Об охране труда» Закон Республики Узбекистан «О промышленной безопасности опасных производственных объектов» Закон Республики Узбекистан «Об охране здоровья граждан» Закон Республики Узбекистан «Об обязательном страховании гражданской ответственности работодателя»</p>

Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке	
<p><i>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - принципы корпоративной культуры исследуемой организации; - системы организации труда и его безопасности; - развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; - системы социальных гарантий организации; - оказание помощи работникам в критических ситуациях. 	<p>Социальная политика предприятия направлена на:</p> <ul style="list-style-type: none"> - обеспечение высокого уровня социально-бытовых условий; - стабильность заработной платы; - предоставление оплачиваемых отпусков, охраны труда и т.д.; - безопасность труда; - обучение персонала; - стабильность заработной платы; - обеспечение социальной защищенности персонала.
<p><i>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - содействие охране окружающей среды; - взаимодействие с местным сообществом и местной властью; - спонсорство и корпоративная благотворительность; - ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров); - готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д. 	<ul style="list-style-type: none"> - Содействие охране окружающей среды; - Взаимодействие с местным сообществом и местной властью; - Ответственность перед покупателями продукции и инвесторами; - Благотворительная деятельность.
<p><i>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - анализ правовых норм трудового законодательства; - анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов; - анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности. 	<p>Трудовые отношения в Республике Узбекистан регулируются законодательством о труде, коллективными соглашениями, а также коллективными договорами и иными локальными нормативными актами.</p> <p>Законодательство о труде состоит из настоящего Кодекса, законов Республики Узбекистан и постановлений Олий Мажлиса, указов Президента Республики Узбекистан, законов Республики Каракалпакстан и постановлений Жокаргы Кенеса, постановлений Правительства Республики Узбекистан и Правительства Республики Каракалпакстан, решений других представительных и исполнительных органов государственной власти, принимаемых в пределах их компетенции.</p>

	Законодательными и иными нормативными актами о труде регулируются трудовые отношения физических лиц, работающих по трудовому договору (контракту) на предприятиях, в учреждениях, организациях всех форм собственности, а также у отдельных граждан.	
Перечень графического материала:		
<i>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</i>		
Дата выдачи задания для раздела по линейному графику		

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Черепанова Наталья Владимировна	к.ф.н., доцент		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-ЗБ5А1	Потапичева Лилия Викторовна		

Социальная ответственность – сознательное отношение субъекта социальной деятельности к требованиям социальной необходимости, гражданского долга, социальных задач, норм и ценностей, понимание последствий осуществляемой деятельности для определенных социальных групп и личностей, для социального прогресса общества.

По отношению к бизнесу термин «социальная ответственность» стал употребляться сравнительно недавно. В 70-х годах XX века ведущие компании Запада (в первую очередь, США и Великобритания) осознали необходимость объединения элементов корпоративной политики, связанных с человеческим капиталом своих организаций, а также отношениями с внешней средой и выработки системного подхода к этой сфере. Так появилось понятие корпоративной социальной ответственности (КСО).

Комиссия европейских сообществ определяет Концепцию социальной ответственности (КСО) как концепцию, согласно которой компании на добровольной основе интегрируют социальные и экологические вопросы в свои бизнес-операции и взаимодействие с заинтересованными сторонами. В другом определении Комиссии говорится о том, что корпоративная социальная ответственность – это концепция, согласно которой компания добровольно принимает решение внести свой вклад в улучшение общества и состояния окружающей среды.

Таким образом, КСО является элементом управления, который начинается на уровне компании и заключается в ее работе в социально ответственной манере: финансовые потребности компаний и потребности различных заинтересованных сторон находятся в балансе, приемлемом для всех сторон, и под финансовыми потребностями понимается получение прибыли и устойчивость рынка. КСО, являясь добровольным обязательством, расширяет свою сферу применения на социальные и экологические вопросы в деятельности компании и на отношения с заинтересованными сторонами, где конечной целью является содействие созданию лучшего общества.

Основной целью корпоративной социальной ответственности является достижение целей устойчивого развития общества, под которыми понимается удовлетворение потребностей нынешнего поколения, без создания угроз для удовлетворения потребностей будущих поколений.

АО «Алмалыкский ГМК» стремится к формированию эффективной системы взаимодействия со стейкхолдерами, основываясь на следующих основных принципах:

- уважение интересов и взаимовыгодное сотрудничество;
- регулярность и последовательность взаимодействия;
- определение ожиданий стейкхолдеров;
- соблюдение обязательств, данных стейкхолдерам;
- стремление к соблюдению баланса интересов всех стейкхолдеров в процессе принятия решений.

Структура стейкхолдеров АО «Алмалыкский ГМК» представлена в таблице .

Таблица 4.1 – Стейкхолдеры АО «Алмалыкский ГМК»

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
1 Акционеры	1 Население
2 Сотрудники	2 Органы государственной власти на региональном уровне
3 Потребители	3 Средства массовой информации
4 Поставщики	4 Другие предприятия, в т.ч. конкуренты

Наибольшее влияние на деятельность АО «Алмалыкский ГМК» оказывают ее акционеры, в особенности государство, которое принимает ключевые решения по деятельности предприятия.

Важнейшими с точки зрения корпоративной социальной ответственности АО «Алмалыкский ГМК» стейкхолдерами являются сотрудники. Имеющийся персонал разграничен по следующим критериям: основные и вспомогательные рабочие, руководители, специалисты и прочие служащие.

Таблица 4.2 – Структура программ КСО

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Ожидаемый результат
Соблюдение трудового законодательства, предоставление льгот и материальной помощи	Социально-ответственное поведение	Персонал	Качественное выполнение должностных обязанностей, высокая производительность труда
Продажа качественной продукции	Социально-ответственное поведение	Потребители	Удовлетворенность потребителей
Выполнение обязательств	Социально-ответственное поведение	Поставщики	Взаимовыгодное сотрудничество
Спонсорство и благотворительность	Социально-ответственное поведение	Население, органы власти на региональном уровне, СМИ	Гордость сотрудников своей компанией, снижение возможной социальной напряженности в местах присутствия предприятий Комбината

Ключевым элементом КСО а АО «Алмалыкский ГМК» выступает коллективный договор.

В АО «Алмалыкский ГМК» установлены повышенные тарифные коэффициенты по Единой тарифной сетке, исходя из своих финансовых возможностей и результатов хозяйственной деятельности с применением отраслевых коэффициентов к часовым тарифным ставкам, учитывающих характер работы, в соответствии с коллективным договором АО «Алмалыкский ГМК».

Оплата труда руководителей, специалистов и технического персонала производится по месячным должностным окладам, в соответствии со штатными расписаниями, утвержденными генеральным директором для каждого структурного подразделения. Оплата труда отдельных высококвалифицированных работников производится по контрактной форме оплаты труда в соответствии с действующим на комбинате положением.

За успехи в работе, достижение высоких производственных показателей предусмотрены меры поощрения с соответствующим

материальным вознаграждением: объявление благодарности, награждение Почетной грамотой, ценным подарком, присвоение звания «Ветеран труда» АО «Алмалыкский ГМК», награждение медалью «Горняцкая слава» трех степеней, а также представление к государственным наградам.

Для работников комбината предусмотрены различные льготы:

- установлен основной удлиненный трудовой отпуск продолжительностью 18 рабочих дней и дополнительный отпуск до 6 рабочих дней в зависимости от стажа работы;

- предоставляется дополнительный отпуск продолжительностью до 24 рабочих дней работникам, занятым на работах с неблагоприятными условиями труда, по результатам аттестации рабочих мест;

- увеличена на два часа продолжительность ночного времени, оплачиваемого в повышенном размере, в зимнее время (декабрь - февраль);

- предоставляется бесплатное питание всем работникам комбината, не имеющим права на лечебно-профилактическое питание;

- производится выплата ежемесячного вознаграждения за выслугу лет;

- установлена выплата единовременного вознаграждения при уходе на пенсию;

- выплачивается материальная помощь на оздоровление при уходе в трудовой отпуск в размере месячной тарифной ставки (должностного оклада) работникам, не имеющим нарушений трудовой дисциплины в течение 11 месяцев, предшествующих трудовому отпуску.

В целях укрепления кадрового потенциала комбината, повышения квалификации инженерно-технических и управленческих кадров, организации их переподготовки путем усиления кооперации с высшими и средними специальными, профессиональными образовательными и научными учреждениями, привлечения молодых и талантливых специалистов, способных обеспечить эффективную работу комбината ведется постоянная работа по подготовке кадров. Обучение работников комбината осуществляется как при Учебном центре, без отрыва от работы,

так и в учебных заведениях Республики Узбекистан и за рубежом с отрывом от производства.

Социальная политика - важная составляющая деятельности АО «Алмалыкский ГМК», которой уделяется значительное внимание. Льготы, закрепленные коллективным договором, дошкольные образовательные учреждения, оздоровительные лагеря, санаторий-профилакторий, возможность заниматься спортом на базах спортивного клуба АГМК и развивать таланты в многочисленных кружках художественной самодеятельности Дворца культуры «Металлург», зоны отдыха. Трудящиеся и члены их семей, ветераны производства, участники Второй мировой войны и трудового фронта постоянно находятся в зоне внимания руководства и совета профсоюза. Большая работа проводится с закрепленными за АГМК социальными учреждениями. Являясь градообразующим предприятием, комбинат проводит значительную работу по ремонту, реконструкции, строительству объектов здравоохранения и образования, возводит социально значимые объекты, активно занимается благоустройством.

Особое направление в деятельности АГМК получила реализация продовольственной программы. В 1995 году при участии израильских специалистов была построена молочно-товарная ферма АГМК. На сегодняшний день ее поголовье составляет 1 100 коров, что позволяет обеспечивать молоком и молочными продуктами гарантированно отличного качества - каймаком, сметаной, творогом тружеников комбината, алмалыкчан и все социальные учреждения АГМК.

Хорошим подспорьем для тружеников комбината является и сельхозпродукция собственного производства - овощи и фрукты. Для того чтобы сохранить выращенный урожай и обеспечить круглогодичную поставку овощей и фруктов в социальные учреждения, а также в магазины комбината, предприятием построены овощехранилища с современным оборудованием на 3 500 тонн в Алмалыке и на 500 тонн в Сурхандарьинской области. Это не только позволило труженикам комбината на протяжении

длительного времени иметь возможность приобретать свежие овощи и фрукты, но и сыграло свою роль в регулировании цен на рынках, что увеличило покупательскую способность всех алмалыкчан.

Таблица 4.3 – Затраты на мероприятия КСО

Мероприятие	Единица измерения	Цена, млрд. сум.	Сумма, млрд. сум.
Обучение персонала	млрд. сум.	0,1	0,1
Благоустройство г. Ташкент и ташкентской области	млрд. сум.	1,8	1,8
Спонсорская и благотворительная деятельность	млрд. сум.	12,0	12,0
Итого	млрд. сум		13,9

Таким образом, программа КСО для АО «АГМК» служит не только целям компании, но и общества в целом.

Заключение

Определение «основные средства» для целей бухгалтерского учета дано в пункте 46 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Согласно данному Положению к основным средствам как к совокупности материальных ценностей относятся используемые в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организации в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, здания, сооружения, оборудование. Затраты на модернизацию и реконструкцию основных средств в себестоимость не включаются, а относятся на увеличение их первоначальной стоимости. Переоценка объекта основных средств производится путем пересчета его первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее, и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, порядок определения которой установлен пунктами 8 - 12 ПБУ 6/01 и зависит от способа поступления основного средства в организацию.

Основные средства, принадлежащие организации на праве собственности, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении, учитываются на счете 01 «Основные средства».

Различие, между нормативно-правовыми нормами предусмотренными в нормативно-правовых актах о бухгалтерском учете Республики Узбекистан и нормами МСФО в том, что в МСФО неукоснительно соблюдается приоритет экономического содержания над юридической формой, согласно которому в учете необходимо отражать экономическое содержание операций. В нормативно-правовых актах о бухгалтерском учете Республики Узбекистан и Российской Федерации, наоборот, наибольшее внимание

уделяется формальному, юридическому их оформлению. Это очень сильно влияет на восприятие операций, отраженных в бухгалтерском учете.

Существует еще одно важное отличие НСБУ и РСБУ от МСФО – это отсутствие в международном учете забалансовых счетов. Все, чем владеет предприятие, и даже все то, что используется им без перехода права собственности для получения будущих экономических выгод, учитывается на его балансе.

В целом можно говорить, что на настоящий момент учет основных средств по РСБУ и НСБУ более близок между собой, чем с МСФО. Однако в обоих странах (РФ и РУз) наблюдаются процессы сближения национальных систем бухгалтерского учета с международными стандартами. При этом в Узбекистане данный процесс является более выраженным.

АО «Алмалыкский ГМК» является одним из крупнейших горно-перерабатывающих предприятий в центрально-азиатском регионе, имеет соответствующее место и роль в экономике Узбекистана. Вид деятельности Комбината по ОКЭД (Общегосударственному классификатору видов экономической деятельности Республики Узбекистан) – 07290 Добыча руд прочих цветных металлов.

АО «Алмалыкский ГМК» ведет бухгалтерскую документацию в соответствии с законами и нормативными актами страны своей регистрации – Республики Узбекистан. В частности предприятие ведет бухгалтерскую документацию в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета (НСБУ). Учет основных средств в «Алмалыкский ГМК» ведется в соответствии с НСБУ №5 «Основные средства», Учетной политикой, а также прочими нормативно-правовыми актами.

В целом учет основных средств АО «Алмалыкский ГМК» ведется довольно рационально и в строгом соответствии с законодательством РУз, однако применение предложенных рекомендаций (обновление программного обеспечения, проведение внеплановых инвентаризаций основных средств, усовершенствование первичных документов и др.) приведут к улучшению

бухгалтерского учета основных средств, а также будут способствовать более точной, достоверной и полной информации, отражаемой в бухгалтерской финансовой отчетности АО «Алмалыкский ГМК».

Список использованных источников

1. «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 16.12.2019)
2. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 01.04.2020)
3. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете»
4. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)»)
5. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»
6. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 23.01.2020) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств»
7. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»
8. Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»
9. «Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 11.07.2016)
10. Проект «Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (по состоянию на 30.03.2018) (подготовлен Фондом

http://bmcenter.ru/Files/proekt_FSBU_Osnovniye_sredstva_podanniy_na_ekspertizu

11. Приказ министра финансов Республики Узбекистан №1401 от 29.08.2004 «Об утверждении положения о порядке списания с баланса стоимости основных средств» // <https://lex.uz/docs/794285>

12. Приказ министра финансов Республики Узбекистан №1181 от 23.10.2002 об утверждении национального стандарта бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 21) «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и инструкция по его применению» // <https://lex.uz/ru/docs/417624>

13. Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 1) «Учетная политика и финансовая отчетность» (утв. Приказом министра финансов Республики Узбекистан №474 от 14.08.1998) // <https://lex.uz/ru/docs/556789>

14. Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан НСБУ № 19 «Организация и проведение инвентаризации» (утв. Приказом министра финансов Республики Узбекистан №833 от 02.11.1999) // <https://lex.uz/ru/docs/476407>

15. Приказ министра финансов Республики Узбекистан №1299 от 20.01.2004 Об утверждении национального стандарта бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ №5) «Основные средства» // <https://lex.uz/ru/docs/555806>

16. Абдуллаев Р. Бухгалтерский учет и аудит. Учебное пособие / Р.Абдуллаев; МВ и ССО РУз. - Т.: «IQTISOD-MOLIYA», 2018. - 436 с.

17. Алексеева Г.И. Учет основных средств в условиях стандартизации российского бухгалтерского учета // Международный бухгалтерский учет. - 2019. - N 6. - С. 618 - 635.

18. Амирбекова Ш.Т. Учет основных средств в современных условиях / Ш.Т. Амирбекова // Совершенствование учета, анализа и контроля

как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики. - 2018. - № 2. - С. 38-41.

19. Анищенко А.В. Автотранспорт на предприятии: учет и налоги. - М.: Редакция «Российской газеты», 2019. Вып. 6. - 176 с.

20. Бурсулая Т. Забалансовый учет имущества и обязательств // Новая бухгалтерия. 2018. N 4. С. 52 - 72.

21. Васильева Д.О. Повышение эффективности использования основных средств предприятия / Д.О. Васильева // В сборнике: Финансы и страхование Сборник статей научно-практического семинара. 2017. С. 12-14.

22. Гарифуллина А. А. Различные подходы к определению понятий «основные средства», их «оценка» и «амортизация»/ А.А. Гарифулина // Молодой ученый. - 2018. - №7. - С. 324-327.

23. Генералова Н.В. Общая характеристика МСФО (IAS) 16 «Основные средства» // <https://www.ippnou.ru/print/002712/>

24. Гетьман В.Г. Бухгалтерский учет: Учебник / В.Г. Гетьман, Т.М. Неселовская, З.Д. Бабаева. - М.: Инфра-М, 2017. - 416 с.

25. Даминов О., Таймазова Е. Трансформация в МСФО: основные средства // <http://bakertillyuz.com/ru/transformatsiya-v-msfo-osnovnyie-sredstva/>

26. Дьякова С.С. Особенности бухгалтерского и налогового учета основных средств / С.С. Дьякова // Молодой ученый. — 2017. — №10. — С. 221-224.

27. Есимкулова З.Б. Учет и оценка основных средств / З.Б. Есимукова// Актуальные вопросы экономических наук: материалы II Междунар. науч. конф. (г. Уфа, апрель 2013 г.). - Уфа: Лето, 2018. - С. 59-62.

28. Иванова Н.В. Бухгалтерский учет / Н.В. Иванова. - М.: Академия, 2018. - 304 с.

29. Как ввести в эксплуатацию новое основное средство в Узбекистане // <https://www.bss.uz/article/201-kak-vvesti-v-ekspluatatsiyu-novoe-osnovnoe-sredstvo-v-uzbekistane>

30. Капырина А.Д., Ершова Н.Б. Проблемы выбора способа начисления амортизации основных средств на предприятиях / А.Д. Капырина, Н.Б. Ершова // Universum: экономика и юриспруденция. - 2017. - № 1 (34). - С. 4-9.

31. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 681 с.

32. Кругляк З.И. Реклассификация основных средств в соответствии с МСФО / З.И. Кругляк // В сборнике: Новые реалии в инновационном развитии экономической мысли Сборник научных статей по итогам V Международной научно-практической конференции. - 2017. - С. 190-194.

33. Кукаева А.О. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств / А.О. Кукаева // Новая наука: Теоретический и практический взгляд. - 2016. - № 117-1. - С. 78-81.

34. Лизогубов Ю.П. Актуальные вопросы бухгалтерского учета основных средств в современных условиях/Лизогубов Ю.П., Першин С.П.//Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. - 2018. - № 56. - С. 30-40.

35. Межуева Т.Н. Основные средства: справочник. - М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2018. - 352 с.

36. Мизиковский, Е.А. Бухгалтерский учет внеоборотных активов и капитальных затрат: Практическое пособие / Е.А. Мизиковский. - М.: Магистр, 2018. - 208 с.

37. МСФО 16 Основные средства // <https://glavkniga.ru/situations/k506860>

38. Небавская Т.В. Амортизация основных средств в ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и IAS 16 «Основные средства» / Т.В. Небавская // В сборнике: Новые реалии в инновационном развитии экономической мысли Сборник научных статей по итогам V Международной научно-практической конференции. 2017. С. 27-31.

39. Ортиков Х. Начисление амортизации по основным средствам при формировании себестоимости продукции // Налогообложение и бухгалтерский учет. – 2017. - №5. – С. 13-17.
40. Основные средства предприятия в Узбекистане // <https://www.bss.uz/article/1-osnovnye-sredstva-predpriyatiya-v-uzbekistane>
41. Переход на МСФО начнется с 2021 года // https://www.norma.uz/proekty_npa/perehod_na_msfo_nachnetsya_s_2021_goda#
42. Продажа основных средств в Узбекистане // <https://www.bss.uz/article/75-prodaja-osnovnyh-sredstv-v-uzbekistane>
43. Семенихин В.В. Основные средства и нематериальные активы. - М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2019. - 1049 с.
44. Семякин Н.К. Как платить налог на имущество организаций от балансовой стоимости? // Имущественные отношения в Российской Федерации. - 2019. - N 11. - С. 109 - 113.
45. Сигидов Ю.И. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие / Ю. И. Сигидов, А. И. Трубилин. - М.: ИНФРА-М, 2016. -326 с.
46. Сигидов Ю.И., Ткаченко А.С., Гусева ВМ. Совершенствование первичного учета основных средств // Естественно-гуманитарные исследования. – 2020. - №1. – С. 299-306.
47. Списание основных средств в Узбекистане // <https://www.bss.uz/article/3-spisanie-osnovnyh-sredstv-v-uzbekistane>
48. Структура исполнительного аппарата АО «Алмалыкский ГМК» // <http://www.agmk.uz/index.php/ru/o-nas/struktura-agmk>
49. Фельдман И.А. Бухгалтерский учет: учебник / И.А. Фельдман. - М.: Юрайт, 2019. - 287 с.
50. Феокистов И.А., Толмачев И.А. Сельскохозяйственные предприятия: особенности бухгалтерского учета и налогообложения: калькуляция себестоимости / под ред. Т.Н. Межуевой. - М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2018. - 400 с.

51. Филина Ф.Н., Сердюкова О.А. Бухгалтерский и налоговый учет в строительных организациях / под ред. Т.В. Гороховой. - М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2019. - 664 с.

Приложение А. Основные проводки по учету основных средств

Таблица П1 – Основные проводки по учету основных средств

Операции	Первичные документы	Дебет	Кредит
Приобретен объект, учитываемый в составе основных средств:			
1. поступили основные средства (отражается покупная стоимость без НДС)	накладная, договор	08.4	60
2. НДС по поступившим основным средствам	счет-фактура	19.1	60
3. затраты, непосредственно связанные с приобретением объекта основных средств (без НДС)	договор, счет, акт	08.4	60
4. НДС по затратам	счет-фактура	19.1	60
5. объект введен в эксплуатацию	акт ОС-1	01	08.4
6. списывается НДС на расчеты с бюджетом	счет-фактура	68.2	19.1
Приобретены основные средства, требующие монтажа			
поступили основные средства	накладная	07	60
НДС по поступившим основным средствам	счет-фактура	19.1	60
основные средства переданы в монтаж	акт ОС-15	08.4	07
начислена заработная плата рабочим за монтаж	расчетная ведомость	08.4	70
начислены налоги на заработную плату	расчет	08.4	69
основные средства введены в эксплуатацию	акт ОС-1	01	08.4
списывается НДС на расчеты с бюджетом	расчет	68.2	19.1
Получены основные средства в счет вклада в уставной капитал:			
поступили основные средства (отражается стоимость в оценке по договору)	учредит. договор, акт приемки-передачи	08.4	75.1
введены в эксплуатацию	акт ОС-1	01	08.4
Получены основные средства безвозмездно:			
поступили основные средства	акт приемки-передачи	08.4	98.2
введены в эксплуатацию	акт ОС-1	01	08.4
списывается стоимость по мере начисления амортизации	расчет	98.2	91.1
Реализованы основные средства:			
сумма, причитающаяся с покупателя (в т.ч. НДС)	договор, накладная	62	91.1
начислен НДС	счет-фактура	91.НДС	68.НДС
списывается первоначальная стоимость	карточка учета ОС-6	01.Выб.	01
списывается амортизация	карточка учета ОС-6	02	01.Выб
списывается остаточная стоимость	акт ОС-3	91.2	01.Выб
Ликвидация основных средств:			
списывается первоначальная стоимость	карточка учета ОС-6	01.Выб	01
списывается амортизация	карточка учета ОС-6	02	01.Выб
списывается остаточная стоимость	акт ОС-3	91.2	01.Выб
Передача основных в качестве взноса в уставный капитал по цене соглашения:			

оценка переданных основных средств по договору	учредит. договор, акт	58.1	91.1
списывается первоначальная стоимость	карточка учета ОС-6	01.Выб	01
списывается амортизация	карточка учета ОС-6	02	01.Выб
списывается остаточная стоимость	акт ОС-3	91.2	01.Выб
Выявлена недостача или порча основных средств:			
списывается первоначальная стоимость	карточка учета ОС-6	01.Выб	01
списывается амортизация	карточка учета ОС-6	02	01.Выб
остаточная стоимость относится на потери	акт ОС-3	94	01.Выб
НДС по недостающим объектам:			
если недостача выявлена до возмещения НДС из бюджета	расчет	94	19.1
если недостача выявлена после возмещения НДС из бюджета	расчета	94	68.НДС
подлежит взысканию с виновных лиц	приказ	73.2	94
списывается при отсутствии виновных лиц	распоряжение	91.2	94
Переоценка основных средств:			
дооценка:			
сумма дооценки (за вычетом суммы произведенной ранее уценки, если таковая была)	материалы переоценки	01	83
погашение произведенной ранее уценки (если таковая была)	материалы переоценки	01	84
корректировка амортизации	материалы переоценки	83,84	02
перенос суммы дооценки при выбытии объекта	акт ОС-3	83	84
перенос суммы корректировки амортизации при выбытии объекта	акт ОС-3	84	83
уценка:			
сумма уценки (за вычетом суммы произведенной ранее дооценки, если таковая была)	материалы переоценки	84	01
погашение произведенной ранее дооценки (если таковая была)	материалы переоценки	83	01
корректировка амортизации	материалы переоценки	02	83,84

Приложение Б. Накладная на внутреннее перемещение основных средств

Лицевая сторона

43-25
предприятие, организации

НАКЛАДНАЯ на внутреннее перемещение основных средств (АСУ)

№ документа		Дата составления		Код лица, ответственного за сохранность основных средств		Код вида операции	
		10-2020		5			

Сдатчик	Получатель	Дебет		Кредит		Первоначальная стоимость	Инвентарный №	Завод. №	Код затрат для отнесения амортизационных отчислений	Код норм амортизации отчислений	Поправочный коэффициент	Признак платности в бюджет
		Счет, субсчет	код аналитического учета	Счет, субсчет	код аналитического учета							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
400	400	8050	180	8050	180	181110	35308		152031	18000		
							35308					
							35308					
							35309					

Оборотная сторона

Основание перемещения _____

Объект Диск - 250-13H-1331
наименование

Сдатчик Нагальник общепитового цеха Журавев М.Б.
должность, фамилия, и. о.

Получатель Нагальник казначейского цеха Абулхажиманов С.Н.
должность, фамилия, и. о.

отдел, цех, участок, ферма и т.п. _____

Краткая характеристика технического состояния объекта _____

Сдал [подпись] Принял [подпись]

В кирточке (книге) учета перемещение объекта было отмечено _____

_____ 20 ____ г. _____ БУХГАЛТЕР

Приложение В. Акт о ликвидации основных средств

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1
К положению о порядке списания с баланса основных средств

Типовая форма № ОС-4
УТВЕРЖДАЮ
Первый заместитель председателя правления – главный инженер АО «Алматынский ГМК»
Ф.Б. Максумов
«24» 05 2019 г.

Акт № _____ о ликвидации основных средств

Предприятие, организация **цинковый завод**

Структурное подразделение	Дата составления	Код вида операции	Код апра, ответственного за сохранность основных средств
1	2	3	4
СКЦ	04.2019	25	007

Наименование основного средства	Вид	код	Первоначальное (восстановительная) стоимость	Сумма накопленного износа	Год выпуска (постройки)	Дата ввода в эксплуатацию	номер	
							инвентарный	готового тела
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Холодильник	1400-ХНВ	43248	268206161,29	268206161,29	2000	10.2000	16236	-

Комиссия назначенная приказом от 24.09.2018г. №1235 на основании приказа АО «Алматынский ГМК» от 24.09.2018г. №1531

Произвела осмотр **Холодильника 1400-ХНВ**
Наименование объекта

В результате осмотра **Холодильника 1400 ХНВ** его агрегатов, узлов и механизмов ознакомления с документами (паспорт, формуляр) комиссия установила:

1. Поступил в организацию **10.2000г.**
2. Масса объекта по паспорту **10843**
3. Сведения о наличии годных узлов, деталей, материалов, цветных и драгоценных металлов и др.

По порядку	номер		наименование	Единица измерения	количество	цена	сумма
	По инвентарному	поменклатурный					
1	2	3	4	5	6	7	8
					-	-	-

4. Причина списания химический износ трубного пучка и трубной решетки

5. Техническое состояние не годен к эксплуатации

Заключение комиссии: списать

Перечень прилагаемых документов АКТ

Председатель комиссии:

Члены комиссии:

Гл. механик В.И. Березин

Гл. энергетик Д.В. Тимошук

Гл. бухгалтер Н.К. Тен

МП Должность подпись расшифровка подписи

Подлежат оприходованию следующие годные узлы, детали,

Материалы, цветные и драгоценные металлы

По порядку	Номер		Наименование	Ед. изм.	Кол-во	Цена, сумм, тийин	Сумма, сумм, тийин
	По каталогу	номенклатурный					
1	2	3	4	5	6	7	8
		111030151	Стальной лом	тн	1,3	904742	1176164,6
		092200004	Стальной лом НЖ	тн	4,1	1462651	5996869,1

Итого: 4 032321,2

Справка о затратах, связанных с ликвидацией основных средств, и поступлении

Материальных ценностей от их ликвидации

Затраты на ликвидацию				Поступило от ликвидации по ценам возможного использования					
Вид работ	Номер документа	Статья затрат	Сумма, сумм, тийин	Номер документа	Наименование ценности	Код (номенклатурный номер)	Количество	Цена, сумм, тийин	Сумма, сумм, тийин
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
					Стальной лом	111030151	1,3	904742	1176164,6
					Стальной лом НЖ	092200004	4,1	1462651	5996869,1

Итого: 7173033,7

Результаты ликвидации _____ Остаточной стоимости нет _____

В карточке (книге) учета основных средств выбытие отмечено.

Главный бухгалтер (бухгалтер) _____

Р.Х.Салтыкова

Председатель комиссии:

Директор ЦЗ

Ф.Д. Утанов

Члены комиссии:

Гл. инженер

К.М. Рузикулов

Гл. механик ЦЗ

Б.Н. Ишмуратов

Гл. энергетик ЦЗ

Г.А. Эмануилов

Гл. бухгалтер ЦЗ

Р.Х. Салтыкова

Начальник СКЦ

А.А. Бойжуманов

Ивановский завод
предприятие организация

Код по ОКУД 0302101 4

УТВЕРЖДАЮ:
Руководитель предприятия

Номер документа	Дата составления	Код лица, ответственного за сохранность основных средств	Код вида операции
243	02.10.20	3	03

Подписи

И.О. фамилия

« 03 » 02 2020 г.

[illegible]

На основании приказа

От « 20 » г. № 4 произведен осмотр Аппарат сверхвысокого давления 42 9/50-4 Варе
наименование объекта г

принятого (передаваемого) в эксплуатацию от
В момент приёмки (передачи) объект находится в

Местонахождение объекта

Паспорт № _____
чертёж
Источник
приобретения

Оборудование		Сумма износа	Год выпуска (постройки)	Дата ввода в эксплуатацию (месяц, год)	Признак платности в бюджет	Дата начала платы за основные средства (месяц, год)	Номер паспорта
Вид	код						

Краткая характеристика объекта	Нормы	
Объект техническим условиям	Соответствует	
	Не соответствует	
	указать, что именно не соответствует	
доделка	требуется	
	не требуется	указать, что именно требуется
Результаты испытания объекта		
Заключения комиссии		
Приложение		
Члены комиссии:	Перечень технической документации на объекту	
Зам. директора	подпись	И.О. Фамилия
Гл. механик	подпись	И.О. Фамилия
Гл. энергетик	подпись	И.О. Фамилия
Гл. бухгалтер	подпись	И.О. Фамилия
Объект основных средств принял	подпись	И.О. Фамилия
Сдал	подпись	И.О. Фамилия
Отметка о передаче технической документации в	подпись	И.О. Фамилия
« » 20 г.	Наименование отдела	
Должность	подпись	И.О. Фамилия
Отметка о переносе данных на машинный носитель		
« » 20 г.	подпись	И.О. Фамилия
Должность		
Главный бухгалтер		